

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Рыбная Компания «Премииум»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью Рыбная Компания «Премииум» (далее также – Общество, Организация).

Сокращенное наименование организации: ООО РК «Премииум»

Организация зарегистрирована 07.04.2016г.

ОГРН 1166313083628,

ИНН 633071498 КПП 633001001

Адрес (место нахождения): 446116, Самарская область, г Чапаевск, ул Клиническая, дом № 3, комната 1.

Фактический адрес: 446116, Самарская область, г Чапаевск, ул Клиническая, дом № 3, комната 1.

Совет директоров Общества не избирался.

Едиличным исполнительным органом общества, решением №5 от 25.08.2021г., утверждён директор Юскаев Ринат Салихович с 25.08.2021 - 24.08. 2026 г., решение №6 от 18.03.2025г. с 18.03.2025г. – 17.03.3030г.

Основной вид деятельности организации: торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов. ОКВЭД – 46.38.1

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 14 чел.

Обособленные подразделения: отсутствуют.

2. Основы составления отчётности. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н; «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также:

✓ Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.);

✓ Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика Организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;

✓ ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;

✓ ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019, утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н;

✓ ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н;

✓ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина России Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н

✓ ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

✓ другими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативно-правовыми актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации;

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с вышеуказанными НПА и состоит из: бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, приложений к балансу и отчёту о финансовых результатах, в том числе: отчёта об изменениях капитала, отчёта о движении денежных средств и настоящих Пояснений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2025 году составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным директору.

В 2025 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Существенных корректировок данных предшествующего периода не было.

По состоянию на 31.12.2025 г. произведена инвентаризация:

- основных средств;
- незавершенного строительства;
- запасов ТМЦ и готовой продукции;
- нематериальных активов;
- расчетов с дебиторами и кредиторами;
- денежных средств;
- расходов будущих периодов;
- прочих активов и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.

2.1. Основные положения учетной политики

В 2025 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой, утв. Приказом № 1-УП от 28.12.2024г.

В связи с началом применения начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также началом применения с 1 апреля 2025. года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», в учетную политику Общества на 2025 год внесены соответствующие изменения.

Бухгалтерский учет в 2025 году ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Предприятие».

Отражение фактов хозяйственной жизни производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

Организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина РФ от 25 августа 2021 года № 07-01-09/68312)

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости. (Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019)

Оценка приобретаемых товаров для перепродажи по покупным ценам. (Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности раскрывается только информация о балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (Основание: п.23 и п.4 ФСБУ 26/2020)

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера; подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. (Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по средней себестоимости. (Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019)

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

3. Основные показатели деятельности организации за 2025 год

В отчетном периоде выручка Организации составила 1564468 тыс. руб., в том числе:

1. По основному виду деятельности – 1563682 тыс. руб.;
2. По прочим видам деятельности – 348 тыс. руб.;
3. Прочие доходы – 438 тыс. руб.

В отчетном периоде затраты на производство и реализацию продукции составили 1545227 тыс. руб., в том числе :

1. Приобретение основных средств – 8950 тыс. руб.;
2. Амортизация основных средств – 3134 тыс. руб.;
3. Приобретение сырья – 981550 тыс. руб.;
4. Фонд оплаты труда – 3139 тыс. руб.;
5. Командировочные расходы – 0 тыс. руб.;
6. Аренда помещений – 2027 тыс. руб.;
7. Прочие расходы – 79107 тыс. руб.;
8. Себестоимость товаров для перепродажи – 546427 тыс. руб.

Чистая прибыль по результатам года составила 13306 тыс. рублей.

4. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с физическими лицами (участниками Общества), которые являются связанными сторонами.

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Общества, контролируемые и зависимые от участников, оказывающего значительное влияние отсутствуют.

В состав основного управленческого персонала Общества в соответствии со структурой предприятия, также включены следующие должности:

- директор
- руководитель отдела оптовых продаж

Общий объем операций с основным управленческим персоналом Общества за 2025 год составил 589 тыс. руб. (в 2024 – 528 тыс. руб.).

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025г. – 177 тыс. руб.

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

Расчеты осуществлялись своевременно, в денежной форме.

Резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не создавался.

Списания дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами, по которой срок исковой давности истек и других нереальных для взыскания долгов, не производилось.

Информация в настоящем разделе годовой отчетности приведена с учетом требований соблюдения законодательства о персональных данных.

5. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не формировался в связи с отсутствием задолженности, имеющей признаки сомнительной.

Резерв под снижение стоимости ОС в 2025 году в организации не создавался, так как ОС не имеют признаков обесценивания.

6. Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Однако, в сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока; и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные выше, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

7. События после отчетной даты

Согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности Обществом существенной, признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%;

В 2025 г. на деятельность российских компаний продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество рассматривает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

10. Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

11. Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий событий обстоятельств действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методу учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут начислены значительные дополнительные налоги пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние годы.

В целом Общество не может оказать влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае негативных изменений ситуации Общество предпримет все меры по снижению отрицательного их влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ услуг), соблюдении сроков поставки продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Обществом в каком – либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как низкие.

Также, с учетом вышесказанного, Руководство Общества полагает:

- рыночные риски отсутствуют;
- кредитные риски отсутствуют;
- риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

12. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

Директор
(17.02.2026г.)



Р.С. Юскаев

