

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

****ООО «ФХ «Парола» за 2025 год****

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФХ «Парола» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Форелевое хозяйство «Парола»

ИНН/КПП 1007014501/100701001, ОГРН 1051002032730.

Юридический и почтовый адрес: 186792 Республика Карелия, г. Сортавала, 1.

Руководитель организации: Директор Хотин Владимир Сергеевич.

Главный бухгалтер: Зиминая Яна Михайловна.

Единственный участник общества и Директор – Хотин Владимир Сергеевич.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 57.

Размер уставного капитала организации: 420 тыс. руб.

Основной вид деятельности организации: рыбководство пресноводное (ОКВЭД 03.22), доля доходов составляет более 96%.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 19 февраля 2026 г.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

*****Основные подходы к подготовке отчетности*****

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующей в Обществе учетной политики.

Основные допущения (имущественная обособленность, временная определенность фактов, последовательность применения учетной политики, непрерывность деятельности) соблюдены.

*****Основные средства (ФСБУ 6/2020)*****

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Активы стоимостью более 100 тыс. руб. со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются в составе ОС. Активы стоимостью ниже указанного лимита списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию и учитываются за балансом.

После признания объекты ОС оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление начинается с даты признания объекта в учете (с первого числа месяца, следующего за месяцем признания).

В отчетном периоде объекты ОС не переоценивались. Проверка на обесценение проводится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36.

*****Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)*****

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Активы стоимостью менее 100 тыс. руб. не признаются в составе НМА, а их затраты списываются на расходы периода. Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом. НМА с неопределенным сроком тестируются на обесценение.

*****Запасы (ФСБУ 5/2019)*****

Запасы (сырье, материалы, готовая продукция, незавершенное производство) учитываются по фактической себестоимости. При отпуске в производство или ином выбытии оценка производится по средней себестоимости. Создание резерва под обесценение запасов осуществляется в случае снижения их чистой стоимости продажи.

*****Дебиторская задолженность и резервы*****

В соответствии с учетной политикой Общество не создает резервы по сомнительным долгам. Проверка задолженности на предмет обесценения осуществляется на конец отчетного периода.

*****Доходы и расходы (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99)*****

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка признается по мере готовности работ (услуг). Управленческие расходы (счет 26) и расходы на продажу (счет 44) ежемесячно списываются на финансовый результат (счет 90) в полном объеме.

*****Финансовые вложения (ПБУ 19/02)*****

Краткосрочные финансовые вложения (депозиты) отражаются по первоначальной стоимости. Корректировка стоимости (при наличии рыночной стоимости) производится ежемесячно.

*****Учет аренды (ФСБУ 25/2018)*****

Права пользования активами, полученными в аренду (лизинг), отражаются на отдельном субсчете счета 01 с одновременным признанием обязательства по аренде. В отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных предметов применяется упрощение (расходы признаются равномерно).

*****Изменения в учетной политике на 2025 год*****

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом №1УП от 30.12.2024. Существенных изменений в применяемых способах учета по сравнению с 2024 годом не произошло. Продолжено применение линейного метода амортизации, оценки запасов по фактической себестоимости.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В 2024 году Обществом были приняты к учету НМА (исключительные права) на сумму 565 тыс. руб. В 2025 году по данным объектам начислена амортизация в размере 59 тыс. руб. Остаточная стоимость НМА на 31.12.2025 составляет 506 тыс. руб. Движение НМА и капитальных вложений в них раскрыто в Таблице 3 Пояснений.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в 2025 году характеризовалось значительным объемом ввода объектов (313 713 тыс. руб.) и начислением амортизации (51 437 тыс. руб.). Основной прирост связан с вводом объектов незавершенного строительства (цех переработки, очистные сооружения, линии оборудования).

- * Первоначальная стоимость ОС на конец года: ****655 002**** тыс. руб.
- * Накопленная амортизация и обесценение: ****(169 305)**** тыс. руб.
- * Остаточная стоимость ОС на конец года: ****485 697**** тыс. руб.

Информация о движении ОС, незавершенных капитальных вложениях и правах пользования активами раскрыта в Таблице 4 Пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств составила ****15 234**** тыс. руб.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения представлены депозитными счетами. В течение 2025 года наблюдалось активное движение средств по депозитам: поступление средств на депозиты составило 1 885 300 тыс. руб., списание (закрытие/снятие) — 1 993 500 тыс. руб. Остаток на конец года — ****58 800**** тыс. руб. (на 31.12.2024: 167 000 тыс. руб.).

ЗАПАСЫ

Структура запасов существенно не изменилась. Основную долю составляет незавершенное производство (рыба на выращивании).

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье и материалы	9 368	46 615
Незавершенное производство	567 159	520 901
Итого запасы	576 527	567 517

Резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался. Информация о движении запасов раскрыта в Таблице 6 Пояснений.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составила ****175 821**** тыс. руб. (снижение по сравнению с 2024 годом). Основные показатели:

- * Расчеты с покупателями: ****85 077**** тыс. руб.
- * Расчеты с поставщиками (авансы): ****60 554**** тыс. руб.

Вся задолженность является краткосрочной. Просроченная задолженность (со сроком погашения, превышающим договорной) составляет 144 262 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам не создавался в соответствии с учетной политикой.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Остаток денежных средств на счетах и в кассе по состоянию на конец года составил ****11 382**** тыс. руб. (сумма показателей «Денежные средства» стр. 1250 и сальдо по ЕНС стр. 1230 в части денежных средств на ЕНС).

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Кредиторская задолженность на конец года составляет 25 988 тыс. руб., основная доля приходится на расчеты с поставщиками (22 448 тыс. руб.).

Задолженность по кредитам и займам (с учетом долгосрочной и краткосрочной частей) на 31.12.2025 составляет 597 270 тыс. руб., что на 162 275 тыс. руб. больше показателя предыдущего года. Рост связан с привлечением дополнительных заемных средств на финансирование инвестиционной программы.

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПБУ 18/02)

В соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяются.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В 2025 году Обществом получен убыток от продаж ((56 168) тыс. руб.) и чистый убыток по итогам года ((257 575) тыс. руб.), что обусловлено опережающим ростом себестоимости и прочих расходов по сравнению с выручкой.

Показатель	2025 год	2024 год
Выручка	310 019	727 729
Себестоимость продаж	(352 485)	(458 223)
Валовая прибыль (убыток)	(42 466)	269 506
Прибыль (убыток) от продаж	(56 168)	260 969

Показатель	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	(52 209)	(30 720)
Прочие расходы (сальдировано)	(163 008)	(2 435)
Чистая прибыль (убыток)	(257 575)	251 590

Расходы по обычным видам деятельности по элементам:

- * Материальные затраты: 481 393 тыс. руб.
- * Затраты на оплату труда: 52 501 тыс. руб.
- * Отчисления на соц. нужды: 11 563 тыс. руб.
- * Амортизация: 52 124 тыс. руб.
- * Прочие затраты: 45 912 тыс. руб.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень организаций, в которых учредитель (Хотин В.С.) является участником или руководителем, не изменился. К ним относятся ООО «ПОМОР», ООО «МЕЛЬНИЦА», ООО «БЦ АТМОСФЕРА», ООО ТД «ФОРЕЛИЯ», ООО ПК «ФОРЕЛИЯ». Операции со связанными сторонами в 2025 году носили регулярный характер и осуществлялись на рыночных условиях.

ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Несмотря на полученный чистый убыток по итогам 2025 года, Общество сохраняет положительный денежный поток по текущей деятельности (306 525 тыс. руб.). Обязательства по выплате заработной платы и текущим налоговым платежам выполняются своевременно. Просроченная задолженность по налогам и сборам отсутствует.

В целях дальнейшего развития и выполнения обязательств Общество продолжает реализацию инвестиционной программы по техническому перевооружению производства, привлекая для этого заемные средства.

Руководство Общества подтверждает способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения ликвидироваться или существенно сокращать деятельность.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты (31.12.2025), которые могли бы оказать влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ключевые риски, влияющие на деятельность Общества, сохраняются:

- Рыночный риск: Зависимость от цен на корма (доля в себестоимости до 75%) и рыночных цен реализации продукции. Рост импорта форели продолжает оказывать давление на цены.
- Кредитный риск: Высокая ключевая ставка ЦБ РФ (21% на конец 2024 года и сохранение высокого уровня в 2025 году) увеличивает стоимость обслуживания заемного капитала.
- Риск ликвидности: Управление ликвидностью осуществляется путем планирования денежных потоков и контроля за соблюдением ковенант по кредитным договорам.

Руководители:



/Хотин В.С./

19 марта 2026 г.