

Общество с ограниченной ответственностью «Раскат и Ком»

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

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Раскат и Ком» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- ✓ Бухгалтерский баланс;
- ✓ Отчет о финансовых результатах;
- ✓ Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Раскат и Ком»

1.2. Юридический адрес-236022 Калининградская область, г. Калининград, ул. В. Котика, 20-7

1.3. Дата государственной регистрации-09.06.1998

1.4. Численность сотрудников: 2 чел

1.5. Уставный капитал составляет- 10 000,00.

Участниками являются:

- ПОДПОРИН МИХАИЛ ДМИТРИЕВИЧ, с долей -50 %;
- СЕПЕТКА СЕРГЕЙ ЙОНАСОВИЧ, с долей-50 %;

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 10.20 Переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков;

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Подпорин Михаил Дмитриевич Владимировна (Протокол № 10/2023 от 21.03.2023 года).
Главный бухгалтер Общества: не предусмотрен

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02.

3. Пояснения к существенным статьям баланса и отчета о финансовых результатах

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, т.к. срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами оказания услуг, соответствующих основному виду деятельности Общества.

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

В составе прочих доходов Общества учитываются проценты за размещенные в банке средства на депозитных счетах, списание кредиторской задолженности и прочие доходы, отличные от выручки от оказания услуг.

В составе прочих расходов отражены расходы на услуги банков, списание дебиторской задолженности, а также убытки прошлых лет.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также за составление и достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет директор. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

Организация составляет и предоставляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023, и применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы).

4. Раскрытие существенных показателей

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Ниже приведены пояснения к существенным показателям Баланса и Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

4.1. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса не числятся.
Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

К строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства	-	-	-
Капитальные вложения в Основные средства	-	-	-
ИТОГО	-	-	-

4.2. Нематериальные активы.

К строке 1170 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
НМА	-	-	-
Итого	-	-	-

4.3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

К строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса

Наименование показателя		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, в том числе		-	-	-
Материалы и сырье		-	-	-
Товары		-	-	-
Расходы будущих периодов		16	-	-

4.4. К строке 2110 «Выручка «Отчета о финансовых результатах»

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Оказанные услуги	47	5 220
Итого	47	5 220

4.5. К строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	322	69
Затраты на оплату труда	1 984	2 784
Отчисления на социальные нужды	595	795
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 058	4 027
Итого по элементам	4 960	7 675
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 960	7 675

5. Информация об условном активе и о связанных сторонах.

Между ООО «Раскат и Ком» и ООО «Раскат Трэйд» 17.01.2003 года был заключен Договор переработки №П/Р от 17.01.2003 года.

ООО «Раскат Трэйд» и ООО «Раскат и Ком» являются аффилированными лицами. В соответствии с указанным договором ООО «Раскат и Ком» по заданию ООО «Раскат Трэйд» производило переработку рыбной продукции и изготовление филе из разных пород рыб и другой рыбной продукции из поставляемого ООО «Раскат Трэйд» сырья.

В 2025 году между компаниями возник спор по оплате услуг переработки в связи с тем, что Сторонами в заключенном Договоре переработки надлежащим образом в письменной форме не была согласована цена услуг по переработке рыбной продукции и изготовлению филе.

В связи с возникшим спором ООО «Раскат и Ком» выставило счета за оказанные услуги исходя из цен, определенных по правилам ч.3 ст. 424 ГК РФ - **цены, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимаются за аналогичные услуги.**

Однако ООО «Раскат Трэйд» отказался оплачивать выставленные счета, посчитав их необоснованными.

В связи с изложенным ООО «Раскат и Ком» обратилось в Арбитражный суд Калининградской области с иском к ООО «Раскат Трэйд» о:

- взыскании с ООО «Раскат Трэйд» (ИНН: 3907033229 КПП: 390601001) в пользу ООО «Раскат и Ком» (ИНН: 3907021248 КПП: 390601001) задолженности по Договору П/Р от 17.01.2003 года в размере **20 038 542 (Двадцать миллионов тридцать восемь тысяч пятьсот сорок два) рубля 00 копеек** за произведенную переработку рыбной продукции и изготовление филе из разных пород рыб и другой рыбной продукции.

- взыскании с ООО «Раскат Трэйд» (ИНН: 3907033229 КПП: 390601001) в пользу ООО «Раскат и Ком» (ИНН: 3907021248 КПП: 390601001) процентов за пользование чужими средствами за период с 30 апреля 2025 года до даты фактического исполнения обязательств по Договору П/Р от 17.01.2003 года.

Однако по состоянию на 31.12. 2025 года судебное разбирательство не завершено - Дело № А21-11403/2025г. Более того, ООО «Раскат Трэйд» обратилось к ООО «Раскат и Ком» со встречными исковыми требованиями о взыскании убытков.

В связи с вышеизложенным поступление экономических выгод не является бесспорным.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество не намерено сокращать либо прекращать деятельность.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Раскат и Ком», отсутствуют.

Дата составления текстовых пояснений - 24 марта 2026 года

Директор

Подпорин М.В.