

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год общества с ограниченной ответственностью "Роал"

1. Краткая характеристика деятельности организации:

- 1.1. Сокращенное наименование - ООО "Роал"
 1.2. ИНН - 4400020136
 1.3. ОГРН - 1244400002263
 1.4. Дата государственной регистрации - 13.06.2024г.
 1.5. Юридический адрес - 156521. Костромская обл., Костромской район, дер. Алферицино, д.31
 1.6. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.
 1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Учредителями общества являются:
 - Тюрина Елена Леонидовна
 - ООО "Светлояр" (ИНН 4401051271)
 1.8. Основной вид деятельности: Производство безалкогольных напитков; производство упакованных питьевых вод, включая минеральные воды (11.07)
 1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере
 Директор Тюрина Елена Леонидовна
 Функции главного бухгалтера возлагаются на директора
 1.10. Общество не подлежит обязательному аудиту
 1.11. Обособленных подразделений нет.
 1.12. ООО "Роал" является субъектом МСП.

2. Учетная политика

- 2.1. ООО "Роал" ведет бухгалтерский учет упрощенным способом (в соответствии с пп.1 п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ).
 2.2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и положениями по бухгалтерскому учету.
 2.3. ООО "Роал" не проверяет стоимость основных средств на обесценение в соответствии с п.3, 38 ФСБУ 6/2020, не формирует оценочное обязательство по демонтажу, утилизации и восстановления окружающей среды в соответствии с п.3 ПБУ 8/2010, не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена пп. "б", "в", "ж" - "о" п.45, п.46, п.47 ФСБУ 6/2020.
 2.4. ООО "Роал" ведет упрощенный учет капитальных вложений в соответствии с п.4 ФСБУ 26/2020. Общество не корректирует суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, на скидки, уступки, вычеты, премии; не корректирует подлежащую уплате поставщикам и подрядчикам сумму по договору на плату за отсрочку (расрочку) вне зависимости от периода, на который она предоставлена. ООО "Роал" не проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение (п.4 ФСБУ 26/2020). Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена пп. "в"- "д" п.24 ФСБУ 26/2020
 2.5. ООО "Роал" ведет учет аренды в упрощенном порядке: первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (абз.6 п.13 и абз. 2 п.14 ФСБУ 25/2018)
 2.6. Организация не осуществляет переоценку объектов нематериальных активов и на производит проверку на обесценение НМА (п.3, 43 ФСБУ 14/2022). ООО "Роал" не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена пп. "б", "в", "д", "з"- "л" п.49, п.50,51 ФСБУ 14/2022
 2.7. ООО "Роал" считает себестоимость приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения пп. "б" п.12 и п.13 ФСБУ 5/2019 (п.17 ФСБУ 5/2019). При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019). Резервы под снижение стоимости материальных ценностей, готовой продукции не создаются. Оценка запасов производится на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019). Расходы будущих периодов отражаются в балансе по строке "Запасы".
 2.8. ООО "Роал" создает резервы по сомнительным долгам на конец года.
 2.9. ООО "Роал" не формирует постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства по ПБУ 18/02. Организация не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работников, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и др.).
 2.10. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю раздела за отчетный период - не менее 10%.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	
Основные средства за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	за 2025 г.	230	(28)	505	-	-	(79)	-	-	-	-	-	-	735	(107)
	за 2024 г.	-	-	230	-	-	(28)	-	-	-	-	-	-	230	(28)
в том числе:	за 2025 г.	200	(28)	400	-	-	(76)	-	-	-	-	-	-	600	(104)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
другие виды основных средств	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Инвестиционная недвижимость – всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства – всего	705	200	-
Неамортизируемые основные средства – всего	30	30	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	30	30	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), – всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, – всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, – всего	-	-	-
из них: основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

5. Финансовые вложения
5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>
Долгосрочные - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, – всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), – всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>
Запасы - всего	за 2025 г.	-	-	2 281	2278	-	-	X	X	-	3
	за 2024 г.	-	-	905	(905)	-	-	X	X	-	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	-	-	2 275	2275	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	902	(902)	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	за 2025 г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	за 2025 г.	-	-	6	(3)	-	-	-	-	3	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2025 г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Запасы, находящиеся в пути, – всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, – всего	-	-	-

7. Дебиторская и кредиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступление			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
авансы выданные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочие	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	570	-	5 716	-	4674	-	-	-	1 612	-	
	за 2024 г.	-	-	1 368	-	798	-	-	-	570	-	
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	560	-	3 447	-	2753	-	-	-	1 254	-	
	за 2024 г.	-	-	1 151	-	591	-	-	-	560	-	
авансы выданные	за 2025 г.	10	-	765	-	510	-	-	-	265	-	
	за 2024 г.	-	-	190	-	180	-	-	-	10	-	
прочие	за 2025 г.	-	-	1 504	-	1411	-	-	-	93	-	
	за 2024 г.	-	-	27	-	27	-	-	-	-	-	
Итого	за 2025 г.	570	-	5 716	-	4674	-	-	X	1 612	-	
	за 2024 г.	-	-	1 368	-	798	-	-	X	570	-	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: долгосрочная	-	-	-	-	-	-
краткосрочная	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					Остаток на конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	876	3 720	-	2368	-	-	2 228
	за 2024 г.	-	1 651	-	775	-	-	876
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2025 г.	634	2 269	-	949	-	-	1 954
	за 2024 г.	-	856	-	222	-	-	634
авансы полученные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	108	-	108	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	236	1 322	-	1290	-	-	268
	за 2024 г.	-	648	-	412	-	-	236
кредиты	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2025 г.	6	129	-	129	-	-	6
	за 2024 г.	-	39	-	33	-	-	6
из них расчеты по страховым взносам (в том числе страховые взносы на травматизм)	за 2025 г.	2	30	-	30	-	-	2
	за 2024 г.	-	9	-	7	-	-	2
Итого	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Всего	-	-	-
в том числе:			
долгосрочная	-	-	-
из нее:			
по кредитам	-	-	-
займам	-	-	-
в том числе:			
краткосрочная	-	-	-
из нее:			
по кредитам	-	-	-
займам	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:			
объекты основных средств	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	-	-	-
из них: векселя	-	-	-
прочее	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
объекты основных средств	-	-	-
из них: переданные в залог	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	-	-	-
из них: переданные в залог	-	-	-
прочее	-	-	-
из них: переданные в залог	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	99	30
Отчисления на социальные нужды	30	9
Амортизация	79	28
Прочие затраты	2 213	891
Итого по элементам затрат	2 421	958
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 421	958

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на компенсацию текущих расходов (стр.5901.1+ 5901.2+ 5901.3+ 5901.4)	-	-
из них:		
на растениеводство	-	-
на животноводство	-	-
на прочие цели	-	-
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, эпидемии)	-	-
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр.5905.1+ 5905.2+ 5905.3+ 5905.4)	-	-
в том числе:		
на капитальные вложения в коренное улучшение земель	-	-
на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительного-монтажные)	-	-
на закупку сельскохозяйственной техники	-	-
на прочие цели	-	-
из них: строительство объектов социальной сферы	-	-
<i>СПРАВочно: из строки 5900 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода</i>	-	-

9.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
			Получено	Возвращено	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Бюджетные кредиты - всего	за 2025 г.	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Тюрна Елена Леонидовна

(фамилия, имя, отчество (при наличии))