

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Росрыбснаб» за 2025 год.

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Росрыбснаб» (ИНН 3905033456, КПП 391301001, ОГРН 1023900772280) образовано 25 февраля 1999 года, свидетельство о государственной регистрации от 25.02.1999 года, регистрационный номер 108.

Юридический адрес: 236040, Калининградская область, г. Калининград, ул. Университетская, д. 2Г, этаж 4, офис 405.

ООО «Росрыбснаб» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности как субъект малого предпринимательства. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

3. Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности Общества является «Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов» (ОКВЭД 46.38.1), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Также к обычным видам деятельности Общества относятся:

ОКВЭД 46.90, 03.1, 10.20, 46.69.3, 47.23, 49.4, 52.10, 52.29, 73.20.1, 77.11

4. Элементы учетной политики.

Учётная политика Общества разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Организация применяет общий режим налогообложения.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях отсутствует. В отчетном периоде организация совместной деятельности не вело. Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году не было.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Метод оценки реализованных товаров и МПЗ, списанных на издержки обращения – ФИФО. Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы.

Транспортные расходы по доставке товаров сверх цены, установленной договором, учитываются в составе издержек обращения. Расходы на транспортировку распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Коммерческие и управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Арендные платежи признаются текущими расходами арендатора, без формирования в учете права пользования активом и обязательств по аренде (ФСБУ 25/2018).

Резерв на гарантийный ремонт основных средств не создается. Затраты на ремонт единовременно списываются на расходы в том отчетном периоде в котором имели место.

Резервы под обесценение финансовых вложений не формировались в виду отсутствия обстоятельств для их создания.

Резерв на оплату отпусков работников не создавался, сумма не сформированного резерва является не существенной.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. По состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют данные резерва по сомнительным долгам.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Основные средства

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производилась.

По состоянию на 31.12.2025 г. были пересмотрены элементы амортизации по основному средству легковой автомобиль с увеличением срока полезного использования на следующий отчетный период. Первоначальная стоимость 7 046 тыс. рублей, остаточная стоимость на 31.12.2025 г. составляет 5 тыс. рублей.

6. Запасы

В составе запасов (таблица 1) общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Таблица 1. Наличие и движение запасов, тыс. рублей.

Наименование показателя	За период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость		
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость			
Запасы – всего, в том числе:	2025 г.	3 168	207 860	(206 234)	X		4 795	
	2024 г.	11 274	212 201	(220 307)	X		3 168	
Сырье и материалы	2025 г.	50	761	(723)	(4)		84	
	2024 г.	2	697	(501)	(148)		50	
Товары	2025 г.	3 119	207 100	(205 511)	4		4 711	
	2024 г.	11 272	211 505	(219 806)	148		3 119	

7. Дебиторская задолженность

Согласно бухгалтерской отчетности у общества присутствует только краткосрочная дебиторская задолженность (КДЗ), представленная в таблице 2.

Таблица 2. Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	За период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнит. долгам	поступило	списано			по условиям договора	резерв по сомнит. долгам
					погашено	на расходы	восстановление резерва		
КДЗ - всего, в том числе:	2025 г.	25 040	(4)	9 731	(24 840)	-	(4 504)	9 930	-
	2024 г.	30 593	(4)	23 925	(29 448)	(30)	-	25 040	(4)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	463	-	4 446	(304)	-	-	4 605	-
	2024 г.	5 314	-	302	(5 153)	-	-	463	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	21 864	(4)	4 388	(21 864)	-	(4 504)	4 388	-
	2024 г.	20 369	(4)	21 864	(20 363)	(6)	-	21 864	(4)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025 г.	117	-	15	(78)	-	-	54	-
	2024 г.	2 864	-	81	(2 803)	(24)	-	117	-
Расчеты по налогам и сборам	2025 г.	2 594	-	-	(2 594)	-	-	-	-
	2024 г.	2 044	-	1 677	(1 128)	-	-	2 594	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	2025 г.	-	-	880	-	-	-	880	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	2025 г.	1	-	2	-	-	-	3	-
	2024 г.	1	-	-	-	-	-	1	-

8. Обязательства

Согласно бухгалтерской отчетности у общества присутствует только краткосрочные обязательства, представленные в таблице 3.

Таблица 3. Наличие и движение обязательств, тыс. рублей.

Наименование показателя	За период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни	списано (погашено)	
Краткосрочные обязательства всего, в том числе:	2025 г.	4 226	1 488	(2 774)	2 939
	2024 г.	668	4 014	(456)	4 226
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	2 875	215	(2 631)	459
	2024 г.	67	2 838	(29)	2 875
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	137	6	(137)	6
	2024 г.	281	137	(281)	137
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	2025 г.	170	672	-	842
	2024 г.	84	170	(84)	170
Расчеты по налогам и сборам	2025 г.	860	557	-	1 416
	2024 г.	26	834	-	860
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025 г.	64	33	-	97
	2024 г.	122	-	(58)	64
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025 г.	114	5	(1)	118
	2024 г.	88	30	(4)	114
Расчеты с подотчетными лицами	2025 г.	4	-	(4)	-
	2024 г.	-	4	-	4

9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- резервный и добавочный капитал;
- привлеченные заемные средства.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал ООО «Росрыбснаб» на отчетную дату составляет 2 000 тыс. рублей, оплачен полностью, сформирован за счет взносов физических лиц.

Конечным бенефициаром являются:

- 1) Толстобров Леонид Николаевич, владеющий долей в размере 50%;
- 2) Лютаревич Наталья Леонидовна, владеющая долей в размере 50%.

Лицом, осуществляющим функции корпоративного управления, является общее собрание участников общества.

В 2025 году были начислены и выплачены дивиденды в сумме 40 миллионов рублей. Обязательства по выплате дивидендов на конец отчетного периода перед учредителями отсутствуют.

11. Органы управления

Исполнительный орган — директор Комолов Сергей Борисович (Приказ № 2 от 19.03.2026 г. на основании Протокола собрания участников общества от 19.03.2026 г.).

Главный бухгалтер – Коритько Елена Вячеславовна.

Численность на конец отчетного периода составляет 6 человек (среднесписочная численность – 4 человека).

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 228 076 тыс. рублей, что на 5 505 тыс. рублей выше аналогичного показателя прошлого года. Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период выросли на 279 тыс. рублей (таблица 4).

Таблица 4. Расходы по обычным видам деятельности, тыс. рублей.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	204 849	203 991
Затраты на оплату труда	3 428	3 132
Отчисления на социальные нужды	853	686
Амортизация	-	-
Прочие затраты	10 336	11 378
Итого расходы по обычным видам деятельности	219 466	219 187

Прочие доходы за 2025 г. составили 7 618 тыс. рублей (таблица 5).

Таблица 5. Прочие доходы за 2025 г., тыс. рублей.

Статья доходы	Сумма
Субсидии государственных органов	387
Реализация иного имущества	7222
Прочие доходы	10
Итого	7 618

Прочие расходы за 2025 г. составили 6 277 тыс. рублей (таблица 6).

Таблица 6. Прочие расходы за 2025 г., тыс. рублей.

Статья расходы	Сумма
Торговая премия, уплаченная покупателям	5592
Услуги банка	129
Прочие доходы	557
Итого	6 277

Изменение собственного капитала в 2025 году произошло за счет чистой прибыли и выплаты дивидендов учредителям.

14. Информация о связанных сторонах.

ООО «Рыбзавод «За Родину»» – учредитель Люতারевич Н.Л. размер доли в уставном капитале 100%; приобретение рыбопродукции, объем которой за 2025 г. составляет 100 % от общего объема приобретения товаров в размере 206 993 тыс. рублей.

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор ООО
«Росрыбснаб»



Комолов С. Б.

Главный бухгалтер



Коритько Е.В.