

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах ООО «РОЯЛФИШ»
за 2025 год**

1. Общие сведения

Полное фирменное название юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «РОЯЛФИШ»

Сокращенное фирменное название юридического лица:

ООО «РОЯЛФИШ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: Российская Федерация, 160021, Вологодская область,
г. Вологда ул. Александра Клубова, д. 99Б, помещ. 13

Почтовый адрес: Российская Федерация, 160021, Вологодская область,
г. Вологда ул. Александра Клубова, д. 99Б, помещ. 13

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

Российская Федерация, 160021, Вологодская область, г. Вологда, ул.
Александра Клубова, д. 99Б, помещ. 13

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Роялфиш» зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой
службы по Вологодской области 28 августа 2007 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **3525190124**.

Код причины постановки на учет (КПП): **352501001**.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):
1073525012923.

Состав учредителей Общества и доля участия:

- Денисов Геннадий Юрьевич принадлежит доля в размере 75,0% (Семьдесят
пять) процентов уставного капитала Общества номинальной стоимостью 7 500
(Семь тысяч пятьсот) рублей.

- Дорин Петр Викторович принадлежит доля в размере 25% (Двадцать пять)
процентов уставного капитала Общества номинальной стоимостью 2 500 (Две
тысячи пятьсот) рублей.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества оплачен
полностью.

Полномочия по управлению Обществом: Единоличным исполнительным
органом Общества является Генеральный директор.

Основной вид деятельности Общества:

- Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов – 46.38. 1

Численность работников Общества на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек, на 31 декабря 2024 года - 1 человек.

Общество входит в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и в 2025 году использует право на предоставление Упрощенной бухгалтерской отчетности в составе упрощенной формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 г., утвержденные в учетной политике Общества, касающиеся формирования отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также их изменения в отчетном периоде, раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. в соответствии с требованиями законодательства и на основании приказа Генерального директора в Обществе проведена инвентаризация активов, обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с нормами и требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена Приказом Генерального директора Общества от 28.12.2024 г.

Общество применяет общий режим налогообложения.

2.1. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы», право пользования активом в отношении арендованных основных средств (сальдо счета 01.03 минус сальдо счета 02.03) включаются в показатель строки 1150 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением или созданием основных средств показываются в строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» за минусом НДС с таких авансов, при этом:

- если НДС предъявлен к вычету из бюджета и учтен на счете 76.ВА, то дебиторская задолженность уменьшается на эту сумму (т.е. показывается свернуто);

- если НДС не предъявлялся к вычету из бюджета, то следует выделить его расчетным путем и показать дебиторскую задолженность без учета этой суммы.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам в остальных случаях, кроме указанных выше отражается в строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса за минусом соответствующих сумм НДС, предъявленных к вычету из бюджета с этих авансов и учтенных на счете 76.ВА.

В том случае, если НДС с таких авансов к вычету не был предъявлен и на счете 76.ВА не учитывается, расчетным путем суммы НДС не рассчитываются, соответственно, в этом случае авансы отражаются в бухгалтерском балансе в том размере, в котором они были перечислены поставщикам и подрядчикам.

В бухгалтерском балансе отражается сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Арендные обязательства, сформированные по договорам аренды с применением ФСБУ 25/2018, отражаются по срокам гашения:

- в качестве долгосрочных по строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства»,

- в качестве краткосрочных по строке 1550 «Другие краткосрочные обязательства».

В отчете о финансовых результатах Общество показывает:

1. Свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от реализации прочего имущества и связанные с этим прочие расходы;

2. Начисляемый процентный расход по договорам аренды при применении ФСБУ 25/2018 отражается по строке 2330 «Проценты к уплате».

2.2 Годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится в четвёртом квартале отчётного года.

Годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится в четвёртом квартале отчётного года

Инвентаризация в отчетном году проводилась в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов в связи с изменениями учетной политики на 2024 г.

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и приказа ФНС России от 15.11.2024 N ЕД-7-1/1041@ "Об утверждении форматов представления экземпляров составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности" изменена кодировка строки бухгалтерского баланса 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» на 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов за отчетный год отражена в таблице 3.1 раздела 3 «Запасы» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 1).

4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности Общества за отчетный год представлена в таблицах 4.1, 4.2 раздела 4 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 1).

Данные рассматриваются с учетом исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1240 кроме Дебиторской задолженности отражен НДС в сумме 5 328,57 рублей.

5. Обязательства

Информация о наличии и движении обязательств представлена в таблице 5.1 раздела 5 «Обязательства» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №1).

6. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за период 2024 – 2025 г.г. отражена разделе 6 «Расходы по обычным видам

деятельности» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 1).

Отдельные расшифровки статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведены в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям.

7. Информация о прекращаемой деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество не планирует прекращение деятельности в течение ближайших 12 месяцев.

Генеральный директор

30 марта 2026 года

Дорин А.П.



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

Организация: ООО "РОЯЛФЛИШ"
Единица измерения: тыс.руб.

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Измения за период		измения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	39 035	(39 035)	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	566	(566)	-	X	X	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	38 832	(38 832)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	203	(203)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	566	(566)	-	-	-	-	-

5. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы списано	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	689 423	- 266	- -	(689) -	- -	- 689	
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	610 410	- 200	- -	(610) -	- -	- 610	
Проценты к уплате по долгосрочным займам	За 2025 г. За 2024 г.	13 79	66 -	- -	- (79)	- -	79 -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 373 187	4 1 205	- -	(1373) (19)	2 183 -	2 187 1 373	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	169 150	4 19	- -	(169) -	- -	4 169	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	858 -	858 -	- -	(858) -	- -	- 858	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	1 314	- -	- -	(1) (314)	- -	- -	
Сальдо по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	18 32	296 32	- -	- (32)	- -	314 32	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	14 -	- -	- -	(14) -	- -	- -	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	4 -	- -	- -	(4) -	- -	- -	
Проценты к уплате по краткосрочным займам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	2 183 -	2 183 -	

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	38 832	-
Затраты на оплату труда	49	336
Отчисления на социальные нужды	15	47
Аутсерсинг	93	136
Прочие затраты	46	47
Итого по элементам	39 035	566
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	39 035	566

Генеральный директор
(наименование должности)

Дорин А.П.
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

