

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Робинзон»

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является вылов рыбы и водных биоресурсов в открытых районах Мирового океана, производство и реализация пищевой рыбопродукции своими и арендованными судами. Обществу присвоен основной код ОКВЭД – 03.11 «Рыболовство морское».

В 2025 году Общество осуществляло виды деятельности – вылов и реализация собственной и приобретенной рыбопродукции, а также услуги судов по добыче ВБР.

2. Учетная политика

2.1. Основа представления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Закона 402-ФЗ от 06.12.11 «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г. №157н.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в сопоставимых показателях в соответствии с требованиями законодательства и учетной политики Общества. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ). Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности деятельности и руководство организации не планирует прекращать или существенно изменять характер деятельности.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

2.2.1. Продолжительность обычного операционного цикла организации, включая период обычной отсрочки (рассрочки) по оплате реализованной продукции (товаров, работ, услуг), принимается равной 12 месяцам.

Положение об учетной политике ООО «Робинзон» утверждено приказом руководителя № 218 от 27.12.2024 г.

Учетная политика ООО «Робинзон» сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008 с учетом рекомендаций "Национального негосударственного регулятора бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр".

Основные методы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой:

- признание доходов и расходов в бухгалтерском учете по методу начисления;
- оценка готовой продукции производится по фактической себестоимости;
- коммерческие и общехозяйственные расходы ежемесячно относятся в уменьшение доходов;
- линейный метод начисления амортизации;
- учет активов, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитывается в качестве материально-производственных запасов и отражается на забалансовых счетах;

- учет материально-производственных запасов ведется по фактической стоимости и их оценка при отпуске и ином выбытии производится по стоимости первых по времени приобретения закупок (метод ФИФО);

- Учетной политикой в целях бухгалтерского учета предусмотрена методология формирования оценочных обязательств: резерва на оплату отпусков с учетом отчислений во внебюджетные фонды ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- пересчет иностранной валюты в рубли производится на дату совершения операций и на отчетную дату;

- финансовые вложения учитываются на сч. 58 «Финансовые вложения» и сч. 59 «Резерв под обесценение». Финансовые вложения на конец отчетного года проверяются на обесценение и при необходимости создается резерв (пп. 20,38 ПБУ 19/02). При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость финансовых вложений определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

- досрочного перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не осуществляли.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета нет.

3. Основные средства

Ежегодно сроки полезного использования по ОС пересматриваются с целью их уточнения. Пересмотренные СПИ применяются при начислении амортизации со следующего отчетного года, за исключением случаев, когда влияние корректировок является существенным по отношению к отчетности того отчетного года, на конец которого пересмотрены СПИ, а также за исключением случаев пересмотра СПИ в результате разовых событий в отношении отдельных объектов ОС (решение о продаже, авария и др.). Данные корректировки в соответствии с ПБУ 21/2008 не требуют ретроспективного пересчета, не являются изменением учетной политики.

Ликвидационная стоимость ОС определяется дополнительно при появлении намерения по продаже объекта ОС, если объект не переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже.

а) Оценка основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

б) Упрощения учета основных средств

Объекты стоимостью не более 100 тыс.руб. за единицу не учитываются в составе основных средств, их стоимость единовременно включается в расходы.

Данное правило не применяется в отношении следующих видов основных средств:

- здания;
- сооружения
- оборудование;
- транспортные средства.

4. Нематериальные активы

Информация о движении нематериальных активов отсутствует.

5. Финансовые вложения

5.1. Информация о составе финансовых вложений

Финансовые вложения (депозитные счета) включены в состав оборотных активов (строка 1240) в зависимости от срока их обращения (погашения) (более и не более 12 месяцев).

6. Запасы

6.1. Информация о наличии и движении запасов по видам

На конец отчетного периода остатки топлива и тарных материалов на судах флота Организации.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность квалифицируется в качестве оборотных активов (строка 1230), за исключением:

- дебиторской задолженности участников (акционеров) по вкладам в уставный капитал или по иным вкладам (взносам) (отражается путем уменьшения капитала).
- долгосрочной дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев, не связанной с обычным операционным циклом (отражается в составе внеоборотных активов).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, связанная с обычным операционным циклом, представлена в строке 1230 баланса независимо от срока погашения. В таблице 7.1 дебиторская задолженность покупателей и заказчиков разделена на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от сроков погашения после отчетной даты.

Просроченная дебиторской задолженности нет.

8. Обязательства

8.1. Информация о наличии и движении обязательств, кроме оценочных

В составе краткосрочных обязательств учтены обязательства, связанные с обычным операционным циклом (авансы полученные, кредиторская задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг)), но сроком погашения (исполнения) более 12 месяцев после отчетной даты.

8.3. Оценочные обязательства краткосрочные по оплате отпусков и начисленных налогов в сумме 2669,0 тыс.руб.

9. Обеспечения обязательств

9.1. Информация об обеспечении полученных и выданных (по видам) отсутствует.

10. Выручка

10.1. Вся деятельность организации является продолжающейся.

10.2. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

№ п/п	Доходы по видам деятельности	2025 год	2024 год
1	Доходы от производства рыбной продукции	1858491	1777706
2	Доходы от оптовой торговли рыбной продукцией	294582	509202

11. Расходы по обычным видам деятельности

11.1. Себестоимость продаж по видам деятельности

Расходы по видам деятельности	2025 год	2024 год
Доходы от производства рыбопродукции	1417801	1540319
Доходы от оптовой торговли рыбопродукцией	292892	501144

11.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

По элементам затрат расшифрованы расходы по обычным видам деятельности, представленные по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы».

В составе материальных затрат учтены затраты на все ресурсы, используемые в производстве, за исключением трудовых и основных фондов (сырье, материалы, все виды энергии, газа, воды и т.п., работы и услуги производственного характера, инструменты, затраты на доставку готовой продукции до покупателей и т.д.).

По торговой деятельности в материальные затраты включена себестоимость реализованных товаров и затраты на доставку товаров до покупателей.

Затраты на оплату труда включают все затраты на содержание работников, включая оплату отпуска и другого времени отдыха, проезд в отпуск, оплата проживания, лечения и другие социальные выплаты, включенные в расходы по обычным видам деятельности.

12. Прочие доходы и прочие расходы

12.1. Пояснения к строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах

№	Вид расходов	2025 год	2024 год
1	Проценты по депозитам	105695	34196

12.2. Прочие доходы и расходы, относящиеся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни, зачтены и отражены в ОФР свернуто, при этом:

- по фактам выбытия ОС, других внеоборотных активов, имущественных прав зачтены доходы и расходы по каждой сделке, по каждому факту выбытия;
- по курсовым разницам, валютнообменным операциям, переоценке, обесценению зачет прочих доходов и прочих расходов произведен в целом за отчетный период.

12.3. Расшифровка прочих доходов

№	Виды прочих доходов	2025 год	2024 год
1	КОРРЕКТИРОВКА ПО ДАННЫМ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	22032,1	
2	КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	-	68351,5
3	Результат инвентаризации	1329,2	
4	Разные	95,7	1564,0
5	ДОХОДЫ, НЕ ПРИНИМАЕМЫЕ К НУ		25432,5

12.4. Расшифровка прочих расходов по строке 2350

№	Виды прочих расходов	2025 год	2024 год
1	Отрицательные курсовые разницы	34624,7	
2	Убыток от продажи валюты		13195,0
3	Налог на имущество	17986,0	21857,2
4	Прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения	11924,0	9523,0
5	Разные несущественные	15102,3	22319,8
6	ИТОГО	79637,0	66895,0

13. Налог на прибыль организаций

13.1. По строке 2410 ОФР отражена сумма текущего и отложенного налога (строки 2411 и 2412), за исключением суммы отложенного налога, относящегося к операциям, не включаемым в чистую прибыль (убыток), и за исключением текущего и отложенного налога, относящегося к прекращаемой деятельности.

13.2. В расчете величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%

Отложенный налог (строка 2412)

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Результат возникновения (погашения) временных разниц в отчетном периоде	(3960)	(2694)
Результат пересчета в связи с изменением применяемой налоговой ставки с 01.01.2025 (с 20 до 25%)	X	
Итого	(3960)	(2694)

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

№ п/п	Показатель	За 2025 год	За 2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	395579	194293
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	112598	30638
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(3960)	(2694)
4	Текущий налог на прибыль (2 + 3)	108638	27944

13.3. В расчете величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

13.4. ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе (строки 1180, 1420) развернуто. На 31.12.2024 ОНА и ОНО сформированы по ставке 25%, действующей с 01.01.2025.

13.5. Помимо налога на прибыль организаций за отчетный период по строке 2410 приведены следующие расходы

Виды расходов	2025 год	2024 год
Пени, санкции по налогу на прибыль	28	99
Перерасчет налога на прибыль за прошлые периоды	-	-

14. Капитал

14.1. Форма отчета об изменениях капитала (ОИК) изменена по сравнению с БФО за 2024 год в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Изменения преимущественно технические и связаны с группировкой и расположением показателей капитала, в частности, из ОИК исключен раздел 2 и все корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением существенных ошибок приведены в основной таблице отчета после данных о величине капитала до корректировок на соответствующую отчетную дату.

Изменены коды строк ОИК, при этом цифровая информация и наименование показателей остались без изменений, за исключением представления неоплаченного капитала. Так как технические изменения не влияют на мнение пользователей о представленной информации, мы не рассматриваем это как корректировку показателей БФО и даем к ним пояснения.

15. Движение денежных средств

15.1. Расшифровка строки 1250 ББ

№ п/п	Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Наличные денежные средства	36	8	74
2	Денежные средства на банковских счетах	111851	150	805990
3.	Денежные эквиваленты (банковские депозиты на срок до 3 месяцев)	-	-	-

15.2. При составлении ОДДС сумма НДС выделена из поступлений от покупателей и из платежей поставщикам, а также из платежей в бюджет (возврат из бюджета). Свернутая сумма НДС отражена по стр.4129 в составе прочих платежей:

За 2025 год – 39608 тыс. руб.

За 2024 год – 56239 тыс. руб.

15.3. Денежные потоки в иностранной валюте для целей составления ОДДС отражены по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций.

15.4. Расшифровка к строке 4119 ОДДС «Прочие поступления от текущих операций»

№ п/п	Вид поступлений от текущих операций	за 2025 год	за 2024 год
1	Возврат краткосрочных депозитов (кроме денежных эквивалентов)	1155321	792928
2			
3	Проценты по депозитам	105697	34196

15.5. Расшифровка к строке 4129 ОДДС «Прочие платежи от текущих операций»

№ п/п	Вид платежей по текущим операциям	за 2025 год	за 2024 год
1	Краткосрочные депозиты (кроме денежных эквивалентов)	383545	1429728
2	Уплата налогов (кроме налога на прибыль и НДС)	223499	192353

16. Условные обязательства и активы

Информация об условных активах и обязательствах отсутствует.

17. События после отчетной даты

По состоянию на 31.12.25г. незавершенных судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, нет. Иных условных фактов хозяйственной деятельности (то есть событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Робинзон», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

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 отчетной даты и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

18. Информация о связанных сторонах

18.1. Связанные стороны и операции со связанными сторонами:

2	3	4	5	6
Общество с ограниченной ответственностью «Северный прибой» Агапов Павел Сергеевич	РФ,183001 г. Мурманск, Ул. Подгорная, 45	Лицо входит в одну группу лиц, к которой принадлежит ООО «Робинзон»	2014г.	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Эпсилон» Мокерова Ирина Вадимовна	РФ,183001 г. Мурманск, Ул. Подгорная, 45	Лицо входит в одну группу лиц, к которой принадлежит ООО «Робинзон»	2014г.	100%
ООО «Техтра»	183001, г. Мурманск,	Лицо входит в одну группу лиц,	1993г.	

	ул. Подгорная, 45.	к которой принадлежит ООО «Робинзон»		29,5 % в ООО «Робинзон»
Мокерова Ирина Вадимовна	183038, г. Мурманск, пр. Ленина, дом 72, кв.66	Лицо входит в одну группу лиц, к которой принадлежит ООО «Робинзон»	1993г.	29,5 % в ООО «Робинзон»
Агапов Павел Сергеевич	183038, г. Мурманск, пр. Ленина, дом 72, кв.69	Лицо входит в одну группу лиц, к которой принадлежит ООО «Робинзон»	1993г.	41% в ООО «Робинзон»

В течение 2025 года Общество оказало услуг в адрес взаимозависимых лиц по сдаче в аренду судна МК-0538 «Механик Сергей Агапов» на сумму 50 619,6 тыс. руб. и перевыставило затрат по совместно используемым активам в сумме 94 555,0 тыс. руб., в том числе:

- ООО «Северный прибор» в сумме 50 619,6 тыс.руб.;

В свою очередь взаимозависимые лица отгрузили рыбопродукции в адрес ООО «Робинзон» на сумму 322 202,2 тыс. руб. в том числе:

- ООО «Эпсилон» на сумму 300734,8 тыс. руб.;
- ООО «Северный прибор» на сумму 21467,4 тыс. руб.

С бенефициарными владельцами операции не осуществлялись.

Сомнительных и безнадежных долгов со связанными сторонами нет.

18.2. Корректировка данных предшествующего отчетного периода.

Корректировки данных предшествующего отчетного периода не было.

18.3. Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу:

- за 2025 г. – 29340,0 тыс. руб.
- за 2024 г. – 26267,4 тыс. руб.

19. Иная информация

Дочерних и зависимых организаций нет. Филиалов, представительств и обособленных подразделений Общество не имеет.

В Обществе организована система внутреннего контроля за составлением финансовой отчетности и совершением хозяйственных операций. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с РСБУ. Лица, отвечающие за корпоративное управление – участники Общества:

Агапов Павел Сергеевич, Мокерова Ирина Вадимовна, ООО ПК «Техтра» в лице Мокеровой Ирины Вадимовны.

Организация не участвует в проектах, которые связаны с предоставлением мер государственной поддержки: льготное кредитование, субсидии, упрощенный порядок привлечения иностранной рабочей силы.

Бенефициарные владельцы:

- Агапов Павел Сергеевич и Мокерова Ирина Вадимовна

В 2025 году были объявлены дивиденды к выплате по результатам 2023 года на сумму 233486,00 тыс.руб.

Выплата дивидендов произведена через расчетный счет, в результате чего уменьшение нераспределенной прибыли в связи с выплатой дивидендов по строке 1370 баланса и строке 3327 ОИК произведено на 233486,00 тыс.руб. (с удержанием НДФЛ и налога на прибыль с дивидендов).

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год - 400 тыс. руб.

Существенные обстоятельства, в которых организация ведет деятельность

Влияние специальной военной операции (СВО)

Организация оценивает влияние данной неопределенности на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности как несущественное.

На финансовое положение ООО «Робинзон» события СВО практически не оказали влияние.

В 2022-2025 году в результате начала СВО и введения ответных санкций западных стран у общества незначительно сменился состав контрагентов – поставщиков.

Объем доходов от обычных видов деятельности не снизился, иные существенные показатели, включая величину чистой прибыли, не имеют негативной тенденции к изменению.

В ближайшей перспективе также не ожидается существенное негативное влияние на деятельность организации в результате продолжения СВО.

19.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

Незначительная часть операций совершается организацией в иностранной валюте (доллар США).

Информация о курсах ЦБ в отношении доллара США на отчетные даты, которые были использованы при подготовке настоящей отчетности :

На 31.12.2025 – 78,2267руб/\$

На 31.12.2024 – 101.6797руб/\$

На 31.12.2023 – 89,6883 руб/\$.

Общество подвержено следующим основным потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности:

А) финансовые (рыночные) риски: риск изменения цен на рыбопродукцию на мировом рынке.

На внешнем рынке реализуется часть рыбопродукции – за 2024 год – 287257 тыс.руб. (13%), за 2025 год – 221260 тыс.руб. (10%).

Управление данными рисками заключается в постоянном мониторинге внутреннего рынка РФ на предмет возможного изменения рынков сбыта; поддержании стабильных договорных связей с иностранными покупателями, что позволяет создать лояльные отношения с ними, в том числе, на случай возникновения кризисных ситуаций.

По информации, имеющейся у Организации, в 2026 году не прогнозируется ухудшение обстановки на рынках сбыта рыбопродукции.

Так как в иностранной валюте преимущественно выражены доходы и активы организации (дебиторская задолженность) и не прогнозируется существенное снижение курса доллара (основная валюта, в которой осуществляются расчеты с покупателями), валютные риски не признаются для организации существенными.

Директор ООО «Робинзон»

(Агапов П.С.)

«30» марта 2026 г.

