

Общество с ограниченной ответственностью «Русаква»

ОГРН: 1227700551099, ИНН: 9727008016, КПП: 772701001

117624 г. Москва ул. Старокрымская, д.15, к. 2, кв. 640

Телефон: +7 (926) 104-55-55, E-mail: mail@rusakva.com

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об Обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Русаква»

ИНН: 9727008016, КПП: 772701001, ОГРН: 1227700551099

Юридический адрес: 117624, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южное Бутово, ул. Старокрымская, д. 15, к. 2, кв. 640

Дата государственной регистрации Общества – 06.09.2022 г.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД) - 46.21.14 Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных.

Дата записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: 10.10.2022 г.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Литов Александр Владимирович.

Участники Общества: Литов Александр Владимирович – доля 100%.

2. Информация об учетной политике

2.1 Информация об учетной политике.

Бухгалтерская отчетность ООО «Русаква» составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.2 Основные средства и капитальные вложения в них

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

2.3 Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.4 Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При списании запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество относит, в частности, банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается отдельными показателями с кодами:

4129 "Прочие платежи" - если сумма НДС, перечисленная поставщикам, подрядчикам и в бюджет, превышает сумму НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

4119 "Прочие поступления" - если сумма НДС, поступившая от покупателей, заказчиков и из бюджета, превышает сумму НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Так же денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.6 Доходы и расходы

В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются: доходы от продажи товаров.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

Выручка организации определяется по методу начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Русаква»

3. Информация об основных средствах и нематериальных активах

тыс. руб.

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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	7 361	(1 779)	124	()	-	(2 437)	-	-	-	-	-	7 485	(4 216)
	3а 2024 г.	-	()	7 361	()	-	(1 779)	-	-	-	-	-	7 361	(1 779)
в том числе: (Транспортные средства)	3а 2025 г.	7 361	(1 779)	0	()	-	(2 392)	-	-	-	-	-	7 361	(4 171)
	3а 2024 г.	-	()	7 361	()	-	(1 779)	-	-	-	-	-	7361	(1 779)
в том числе: (Прочие)	3а 2025 г.	-	()	124	()	-	(45)	-	-	-	-	-	124	(45)
	3а 2024 г.	-	()	-	()	-	()	-	-	-	-	-	-	()

Информация о нематериальных активах: по состоянию на 31.12.204 г. нематериальные активы отсутствуют. В 2025 г. Общество не приобретало и не создавало нематериальные активы.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Русаква»

4. Информация о запасах

тыс.руб.											
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		
Запасы - всего	За 2025 г.	11 443	()	749 604	(745 739)	-	-	X	X	15 308	()
	За 2024 г.	15 008	()	982 232	(985 797)	-	-	X	X	11 443	()
в том числе: (товары)	За 2025 г.	11 441	()	749 077	(745 211)	-	-	-	-	15 307	()
	За 2024 г.	8 784	()	981 529	(978 872)	-	-	-	-	11 441	()
в том числе: (товары отгруженные)	За 2025 г.	-	()	-	-	-	-	-	-	-	()
	За 2024 г.	6 224	()	-	(6 224)	-	-	-	-	-	()
в том числе: (материалы)	За 2025 г.	2	()	527	(528)	-	-	-	-	1	()
	За 2024 г.	-	()	703	(701)	-	-	-	-	2	()

5. Информация о дебиторской задолженности

тыс. руб.

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	поступило		списано			резерв по сомнительным долгам	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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	-	()
	3а 2024 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	-	()
в том числе: (вид)	3а 2025 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	-	()
	3а 2024 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	-	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	51 683	()	36 953	-	(44 881)	()	-	(2 084)	-	41 671	()
	3а 2024 г.	51 701	()	50 023	-	(50 041)	()	-	-	-	51 683	()
в том числе: (Расчеты с покупателями и заказчиками)	3а 2025 г.	22 573	()	35 007	-	(17 909)	()	-	-	-	39 671	()
	3а 2024 г.	3 819	()	22 573	-	(3 819)	()	-	-	-	22 573	()
в том числе: (Расчеты с поставщиками и подрядчиками)	3а 2025 г.	2 339	()	1 770	-	(226)	()	-	(2 084)	-	1 799	()
	3а 2024 г.	22 242	()	714	-	(20 617)	()	-	-	-	2 339	()
в том числе: (налоги)	3а 2025 г.	26 637	()	87	-	(26 636)	()	-	-	-	88	()
	3а 2024 г.	24 703	()	26 637	-	(24 703)	()	-	-	-	26 637	()
в том числе: (прочие)	3а 2025 г.	134	()	89	-	(110)	()	-	-	-	113	()
	3а 2024 г.	937	()	99	-	(902)	()	-	-	-	134	()
Итого	3а 2025 г.	51 683	()	36 953	-	(44 881)	()	-	-	X	41 671	()
	3а 2024 г.	51 701	()	50 023	-	(50 041)	()	-	-	X	51 683	()

6. Информация о финансовых вложениях

тыс. руб.

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					
Долгосрочные финвложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе: (займы)	За 2025 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финвложения - всего	За 2025 г.	59 344	-	49 804	(75 778)	-	9 786	(41 629)	-	1 527	-
	За 2024 г.	31 647	-	33 100	(12 505)	-	7 102	-	-	59 344	-
в том числе: (займы)	За 2025 г.	58 205	-	49 804	(75 778)	-	9 398	(41 629)	-	0	-
	За 2024 г.	31 647	-	32 100	(12 505)	-	6 963	-	-	58 205	-
в том числе: (прочие)	За 2025 г.	1 139	-	-	(-)	-	388	-	-	1 527	-
	За 2024 г.	-	-	1 000	(-)	-	139	-	-	1 139	-
Итого	За 2025 г.	59 344	-	49 804	(75 778)	-	9 786	- 41 629	-	1 527	-
	За 2024 г.	31 647	-	33 100	(12 505)	-	7 102	-	-	59 344	-

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Величина резерва, созданного в отчетном периоде	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумма резерва, использованного в отчетном периоде
Займы	41 629	41 629	-

7. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	103 822	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	103 822

8. Информация о кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицирован о	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г	-	-	-	()	()	-	-
	за 2024 г	-	-	-	()	()	-	-
в том числе: (вид)	за 2025 г	-	-	-	()	()	-	-
	за 2024 г	-	-	-	()	()	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г	13 586	46 177	-	(12 539)	()	-	47 224
	за 2024 г	36 499	11 820	-	(34 733)	()	-	13 586
в том числе: (Расчеты с поставщиками и подрядчиками)	за 2025 г	865	134	-	(814)	()	-	185
	за 2024 г	194	758	-	(87)	()	-	865
в том числе: (Расчеты с покупателями и заказчиками)	за 2025 г	12 556	44 592	-	(11 560)	()	-	45 588
	за 2024 г	36 128	10 897	-	(34 469)	()	-	12 556
в том числе: (налоги)	за 2025 г	115	1 451	-	(115)	()	-	1 451
	за 2024 г	67	115	-	(67)	()	-	115
в том числе: (прочие)	за 2025 г	50	0	-	(50)	()	-	0
	за 2024 г	110	50	-	(110)	()	-	50
Итого	за 2025 г	13 586	46 177	-	(12 539)	()	X	47 224
	за 2024 г	36 499	11 820	-	(34 733)	()	X	13 586

9. Доходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	Кол строки	тыс. руб.	
		За 2025 год	За 2024 год
Выручка	2110	901 415	1 146 556
в том числе:			
Корма рыбные		751 878	1 123 383
Форель радужная охлажденная		91 215	
Прочие товары		58 322	23 173
Себестоимость продаж	2120	(744 564)	(984 724)
в том числе:			
Корма рыбные		(602 866)	(963 171)
Форель радужная охлажденная		(89 854)	
Прочие товары		(51 844)	(21 553)

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	745 092	985 424
Затраты на оплату труда	2 706	2 581
Отчисления на социальные нужды	589	494
Амортизация	2 437	1 779
Прочие затраты	8 870	10 951
Итого по элементам	759 694	1 001 230
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	759 694	1 001 230

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Русаква»

11. Увязка сумм, представленных в отчете о финансовых результатах по графе «за январь-декабрь 2024» по строкам 2340,2350,2320 за 2025 г. и 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	тыс. руб. Графа "За январь-декабрь 2024"		
		В ОФР за январь-декабрь 2024	Корректировка	В ОФР за январь-декабрь 2025
Прочие доходы	2340	148 566	(146 718)	1 848
в том числе				
Разницы, возникающие вследствие отклонения фактического курса покупки или продажи иностранной валюты от официального курса этой валюты, установленного Банком России на дату покупки или продажи.		132 572	(131 097)	1 475
проценты к получению		7 740	(7 740)	0
курсовые разницы		7 881	(7 881)	0
прочие		373		373
Прочие расходы	2350	(143 872)	138 978	(4 894)
в том числе				
Разницы, возникающие вследствие отклонения фактического курса покупки или продажи иностранной валюты от официального курса этой валюты, установленного Банком России на дату покупки или продажи.		(131 097)	131 097	0
курсовые разницы		(10 153)	7 881	(2 272)
Расходы на услуги банков		(2 083)		(2 083)
Прочие расходы		(539)		(539)
Проценты к получению	2320		7 740	7 740
Итого по строкам 2340, 2350, 2320		4 694	0	4 694

12. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы			тыс. руб.
Наименование показателя	2025 год	2024 год	
Разницы, возникающие вследствие отклонения фактического курса покупки или продажи иностранной валюты от официального курса этой валюты, установленного Банком России на дату покупки или продажи.	-	1 475	
Прочие расходы	-	373	
ИТОГО	-	1 848	

Прочие расходы			тыс. руб.
Наименование показателя	2025 год	2024 год	
Отчисления в оценочные резервы	43 712	-	
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	7 293	-	
Величина курсовых разниц от переоценки валютных ценностей	1	2 271	
Расходы на услуги банков	810	2 083	
Прочие расходы	905	539	
ИТОГО	52 721	4 894	

13. Налог на прибыль

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

В связи с изменениями в учетной политике: применение с 01.01.2025 г. ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в бухгалтерскую отчетность внесены следующие корректировки:

Бухгалтерский баланс

		тыс. руб.		
Наименование показателя	Код	Графа "На 31.12.2024"		
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г.
Уставный капитал	1310			10
Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350			1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	122663	(418)	122234
Итого		122663	(418)	122245
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	418	418
Баланс	1700	136 249	-	136 249

Отчет о финансовых результатах

		тыс. руб.		
Наименование показателя	Код	Графа "За январь-декабрь 2024"		
		В ОФР за январь-декабрь 2024	Корректировка	В ОФР за январь-декабрь 2025
Налог на прибыль организаций	2410	-30284	(418)	(30 702)
в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411			(30 284)
отложенный налог на прибыль организаций	2412			(418)
Чистая прибыль (убыток)	2400	118 855	(418)	118 438

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

Наименование показателя	За 2025 г.
Прибыль до налогообложения (за исключением доходов от участия в других организациях и связанных с этим статей), тыс. руб.	100 753
Ставка налога на прибыль, %	25
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, тыс. руб.	25 188
Постоянный налоговый расход, тыс. руб.	310
Расход (доход) по налогу на прибыль, тыс. руб.	25 498
Отложенный налог	11 106
Текущий налог на прибыль	36 604

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%				Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%		Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%		тыс.руб.	
	Вычитаема временная разница	Налогообла гаемая временная разница	ОНА	ОНО	Вычитаема временная разница	Налогообла гаемая временная разница	ОНА	ОНО	Изменени е разниц	ОНА		Изменени е разниц	ОНО	
										Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Основные средства		1 673		418		960		240				-713		178
Резервы сомнительных долгов					2 083		521		2 083	521				
Финансовые вложения					41 629		10 407		41 629	10 407				
Итого		1 673		418	43 712	960	10 928	240	43 712	10 928		-713		178

14. Информация о связанных сторонах

ООО «Лероф», контролируется и управляется одним и тем же лицом, что и ООО «Русаква», Литовым Александром Владимировичем.

По договору поставки №20250813 от 13.08.2025 ООО «Русаква» поставило товар в адрес ООО «Лероф» на сумму 20 574 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность за поставленный товар отсутствует.

ООО «Русаква» по договору №20250526 от 26.05.2025 г. предоставила ООО «Лероф» займ на сумму 40000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. займ возвращен и уплачены проценты в сумме 2025 тыс. руб. В 2025 г. ООО «Лероф» возвратила ООО «Русаква» заемные средства в размере 23848 тыс. руб. в том числе проценты, полученные по договору №20240729 от 29.07.2024 г.

ООО «Русаква» приобрело товаров на сумму 8280 тыс.руб. по счету-оферте №8 от 10.02.2025 г. у ООО «Лероф», задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

15. Прочая информация.

1. Официальный курс евро к рублю, установленный Банком России, на 31.12.2025 г. составил - 92,0938 руб., курс доллара к рублю - 78,2267
2. В совместной деятельности в 2025 г. ООО «Русаква» не участвовало.
3. Государственную помощь ООО «Русаква» не получало.
4. События после отчетной даты. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год никаких событий не произошло, которые не были отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.
5. Материально-производственные запасы в залог не передавались.
6. Объекты основных средств в залог не передавались.
7. Собственные объекты недвижимости отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Русаква»

Литов А.В.