

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ЛЕРОФ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

## I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕРОФ»  
Юридический адрес: 117624 г. Москва ул. Старокрымская, д.15, к. 2, кв. 640

Основной вид деятельности: 03.22 Рыбоводство пресноводное (ОКВЭД 03.22)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор  
Литов Александр Владимирович.

Участники Общества:

- Литов Александр Владимирович – доля 100 %;

## **II. Учетная политика**

### **1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта 1С:Бухгалтерия.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

### **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **3. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной

фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу не признаются в составе основных средств.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

#### **4. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

#### **5. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

#### **6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

## ПОЯСНЕНИЯ

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

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

### **7. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

### **8. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

### **9. Отчетность**

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.204 г. нематериальные активы отсутствуют. В 2025 г. Общество не приобретало и не создавало нематериальные активы.

#### 2. Основные средства

##### Наличие и движение основных средств

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	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 093	-	10 141	-	-	(1 476)	-	-	-	-	-	-	13 234	(1 476)
	За 2024 г.	1 302	(543)	3 093	(1 302)	724	(181)	-	-	-	-	-	-	3 093	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	6 844	-	-	(95)	-	-	-	-	-	-	6 844	(95)
Здания	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 827	-	-	(258)	-	-	-	-	-	-	1 827	(258)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные	За 2025 г.	3 093	-	1 470	-	-	(1 123)	-	-	-	-	-	-	4 563	(1 123)
	За 2024 г.	1 302	(543)	3 093	(1 302)	724	(181)	-	-	-	-	-	-	3 093	-

##### Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Амортизируемые основные средства - всего</b>	<b>11 757</b>	<b>3 093</b>	<b>760</b>
в том числе: Здания	6 749	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 569	-	-
Транспортные средства	3 439	3 093	760
<b>Неамортизируемые основные средства - всего</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

## ПОЯСНЕНИЯ

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

### Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение и создание основных средств - всего	За 2025 г.	969	-	11 101	-	-	(10141)	1929	-
	За 2024 г.	-	-	4 062	-	-	(3 093)	969	-
в том числе:	За 2025 г.	969	-	960	-	-	-	1929	-
Рыбоводное хозяйство	За 2024 г.	-	-	969	-	-	-	969	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	1 470	-	-	(1470)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 093	-	-	(3 093)	-	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	1 827	-	-	(1827)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	6844	-	-	(6844)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

### 3. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	10833	-	20434	(33 708)	-	2441	-	-	-	
	За 2024 г.	6008	-	10667	(6 151)	-	309	-	10833	-	
в том числе:	За 2025 г.	10833	-	20434	(33 708)	-	2441	-	-	-	
Предоставленные займы	За 2024 г.	6008	-	10667	(6 151)	-	309	-	10833	-	
Итого	За 2025 г.	10833	-	20434	(33 708)	-	2441	-	-	-	
	За 2024 г.	6008	-	10667	(6 151)	-	309	-	10833	-	

## ПОЯСНЕНИЯ

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

### 4. Запасы

#### 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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	28 531	-	790 498	(805748)	-	-	X	X	13 281	-
	За 2024 г.	-	-	316 367	(287836)	-	-	X	X	28 531	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	410	-	557	(448)	-	-	-	-	519	-
	За 2024 г.	-	-	418	(8)	-	-	-	-	410	-
Товары	За 2025 г.	28 120	-	789 618	(805300)	-	-	-	-	12 438	-
	За 2024 г.	-	-	315 949	(287829)	-	-	-	-	28 120	-
Товары отгруженные	За 2025 г.	-	-	324	-	-	-	-	-	324	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

#### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	70 219	-	155 277	-	(62472)	-	-	-	163 024	-
	За 2024 г.	62	-	70219	-	(62)	-	-	-	70 219	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13	-	513	-	(13)	-	-	-	513	-
	За 2024 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кап вложения)	За 2025 г.	325	-	3348	-	-	-	-	-	3673	-
	За 2024 г.	-	-	325	-	-	-	-	-	325	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	69 836	-	145 507	-	(62413)	-	-	-	152 929	-
	За 2024 г.	15	-	69 836	-	(15)	-	-	-	69 836	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	30	-	44	-	(30)	-	-	-	44	-
	За 2024 г.	24	-	30	-	(24)	-	-	-	30	-
Прочие	За 2025 г.	15	-	5 866	-	(15)	-	-	-	5 866	-
	За 2024 г.	23	-	15	-	(23)	-	-	-	15	-
Итого	За 2025 г.	70 219	-	155 277	-	(62472)	-	-	X	163 024	-
	За 2024 г.	62	-	70219	-	(62)	-	-	X	70 219	-

## ПОЯСНЕНИЯ

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

### Наличие и движение 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		переклассифицировано	
			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.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	81 444	119 940	-	(81444)	-	-	119 940
	За 2024 г.	25	81444	-	(25)	-	-	81 444
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	80 785	98 282	-	(80785)	-	-	98 282
	За 2024 г.	-	80 785	-	-	-	-	80 785
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	16 434	-	-	-	-	16 434
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	481	5222	-	(481)	-	-	5222
	За 2024 г.	25	481	-	(25)	-	-	481
Прочие	За 2025 г.	178	3	-	(178)	-	-	3
	За 2024 г.	-	178	-	-	-	-	178
Итого	За 2025 г.	81 444	119 940	-	(81444)	-	х	119 940
	За 2024 г.	25	81 444	-	(25)	-	х	81 444

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

## ПОЯСНЕНИЯ

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

### 6. Расходы по обычным видам деятельности.

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	806 389	287 916
Затраты на оплату труда	9 989	671
Отчисления на социальные нужды	1 728	137
Амортизация	1 476	181
Прочие затраты	9 328	15 083
Итого по элементам	828 911	303 989
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	828 911	303 989

Генеральный директор ООО «Лероф»

Литов А.В.