

# **Общество с ограниченной ответственностью «Пугачевский рыболовный завод ООО «Пугачевский рыболовный завод»**

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме**

### **1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Пугачевский рыболовный завод»

1.2. Юридический адрес – 694140, Сахалинская область, Макаровский район, г. Макаров, ул. 50 лет Октября, 1, офис 9

1.3. Дата государственной регистрации – 23.11.2015

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 5 человек, в том числе 7 человек, в т.ч. 1 совместитель на 0,25 ставки:

1.6. На время лососевой путины с 07.07.2025 г. были приняты сезонные работники- рыбаки прибрежного лова в количестве 7 чел.

1.7. Уставный капитал составляет 510 000 руб. Участниками являются:

- В.А. Сафронов с долей 50 процентов.
- Ди Ри Андрей с долей 50 процентов.

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Вылов и реализация рыбы (ОКВЭД - 03.11)
- Воспроизводство морских биоресурсов искусственное (ОКВЭД – 03.21.4).

#### **1.10. Сведения о руководстве.**

\*Генеральный директор Общества: А.В. Алексеев (приказ № 1 от 25.10.2022).

#### **1.11. Аудит бухгалтерской отчетности Общества**

Общество не подлежит обязательному аудиту ни по финансовому критерию, ни по другим основаниям.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не аудирована с 2015 года .

### **2. Учетная политика**

2.1 В отчетном периоде в учетную политику было внесено существенное изменение:

- ООО «Пугачевский рыболовный завод» принадлежит к группе компаний. Связанными сторонами Общества являются родственные связи учредителей, ключевой управляющий персонал. В связи с чем было принято Решение о переходе предприятия с 01.01.2025 года на ОСНО.

2.2. В связи с применением ОСНО бухгалтерская отчетность составлена с учетом применения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

### 2.3. Выписка из учетной политики:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
<b>2.4 Основные средства</b>		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
<b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по цене приобретения.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости, и списывается на общехозяйственные расходы без использованием счета 10 «Материалы» и без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);

		п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	<b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет просроченной дебиторской задолженности	К просроченной дебиторской задолженности	
	<b>2.7 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции	Выручка от продажи продукции, оказания услуг) признается по мере реализации продукции, оказания услуги.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

### 3. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с ныне действующими ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по договорной стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

### 4. Пояснение к отдельным статьям бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.

**4.1. Показатель Внеоборотные активы (Код 1150) «Основные средства».** Учитывая тот факт, что оборудование и здания у организации числятся как арендованные, а собственные основные средства имеют 100%-ый износ и переоценка их не проводилась. Сумма по данному показателю составляет 0 тыс. руб.

**4.2. Показатель дебиторской задолженности (код 1230) составил 16 079 тыс. руб., который сложился из дебиторской задолженности:**

- по покупателям—13 759 тыс. руб. (подтверждено актами сверок);

- по поставщикам – 1 641 тыс. руб. (подтверждено актами сверок);

- по налогам и сборам – 679 тыс. руб.

**4.3. Показатель денежные средства (код 1250) составил 2 619,0 тыс. руб.,**

**4.4. Показатель Уставный капитал (код 1310) составил 510,0 тыс. руб.**

**4.5. Нераспределенная прибыль (убыток) (код 1370) составил (166 770,0) руб.**

**4.6. Показатель Краткосрочных обязательств (код 1500) в сумме 184 958,0 тыс. руб. сложился из:**

- заёмные средства (код 1410) – 179 105,0 тыс. руб.;

- Кредиторская задолженность (код 1520) – 5 853,0 тыс. руб., в том числе:

\* по поставщикам – 5 648,0 тыс. руб.

\* по покупателям – 205,0 тыс. руб.

**5. Пояснение к отдельным кодам Отчета о финансовых результатах за 2025 год.**

**5.1. Выручка (Код 2110) за 2025 г. составила 7 068,0 тыс. руб.**

Выручка организации за отчетный период составила 7 068 тыс. руб.

**5.2. Себестоимость продаж (Код 2120) составил 39 530 тыс. руб.** В неё были включены прямые расходы, связанные с выловом рыбы и работами по воспроизводству мальков, согласно Федеральной программы, с целью пополнения водных биоресурсов (зарплата и страховые взносы рыбоводов и рыбаков), Расходы на корма для выращивания мальков, ГСМ и моторные масла для проведения рыбалки., а так же управленческие расходы на содержание администрации.

**5.3. Прочие доходы (Код 2340) составили 18,0 тыс. руб.** – доход по депозитам.

**5.4. Прочие расходы (Код 2350) составили 7233,0 тыс. руб.** – внереализационные расходы (услуги банка, услуги ООО «Контур-Экстерн», расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, налоги, прочие товары и услуги).

**6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений – 25.03.2026 года.

Директор ООО «Пугачевский рыбоводный завод» \_\_\_\_\_

А.В. Алексеев.