

Общество с Ограниченной Ответственностью «Тунайча Уорд Коув»

ИНН 6504008377 | КПП 650401001

Юридический адрес: Россия, Сахалинская область, г.о. Корсаковский, зд. 329А

Почтовый адрес: Россия, 693023, г. Южно-Сахалинск, Горького, 23

тел./ факс: + 7 (4242) 460-470/460-490

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Тунайча Уорд Коув» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Тунайча Уорд Коув»
Сокращенное наименование: ООО «Тунайча Уорд Коув»

Юридический адрес: Сахалинская область, г.о. Корсаковский, зд. 329А

ИНН: 6504008377

Дата государственной регистрации: 30.08.2011

Основной ОКВЭД (Вид деятельности): 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Уставный капитал: 206 281 руб.

Участниками являются:

Зокин Андрей Александрович с долей 100.

Численность сотрудников 1 человек:

- генеральный директор Вострецов Владимир Львович.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, которой вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки

Общество с Ограниченной Ответственностью «Тунайча Уорд Коув»

ИНН 6504008377 | КПП 650401001

Юридический адрес: Россия, Сахалинская область, г.о. Корсаковский, зд. 329А

Почтовый адрес: Россия, 693023, г. Южно-Сахалинск, Горького, 23

тел./ факс: + 7 (4242) 460-470/460-490

предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право

Общество с Ограниченной Ответственностью «Тунайча Уорд Коув»

ИНН 6504008377 | КПП 650401001

Юридический адрес: Россия, Сахалинская область, г.о. Корсаковский, зд. 329А

Почтовый адрес: Россия, 693023, г. Южно-Сахалинск, Горького, 23

тел./ факс: + 7 (4242) 460-470/460-490

пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КлР)

3. Иная информация

3.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор

Вострецов В.Л.

4. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	получило	списано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	736	(534)	-	-	-	-	-	-	736	(534)
в том числе:	За 2024 г.	736	(534)	-	-	-	-	-	-	736	(534)
Транспортные средства	За 2025 г.	534	(534)	-	-	-	-	-	-	534	(534)
	За 2024 г.	534	(534)	-	-	-	-	-	-	534	(534)
Земельные участки	За 2025 г.	202	-	-	-	-	-	-	-	202	-
	За 2024 г.	202	-	-	-	-	-	-	-	202	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	52 011	(29 245)	-	-	(2 206)	-	-	-	52 011	(31 451)
	За 2024 г.	52 011	(27 039)	-	-	(2 206)	-	-	-	52 011	(29 245)
в том числе:	За 2025 г.	37 416	(16 811)	-	-	(1 682)	-	-	-	37 416	(18 493)
Здания	За 2024 г.	37 416	(15 129)	-	-	(1 682)	-	-	-	37 416	(16 811)
Сооружения	За 2025 г.	893	(893)	-	-	-	-	-	-	893	(893)
	За 2024 г.	893	(893)	-	-	-	-	-	-	893	(893)
Машины и оборудование (кроме одисного)	За 2025 г.	13 702	(11 541)	-	-	(524)	-	-	-	13 702	(12 065)
	За 2024 г.	13 702	(11 017)	-	-	(524)	-	-	-	13 702	(11 541)

5. Финансовые вложения

Наименование показателей	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/резерв на под обеспечение	перегласифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	37 230	-	-	-	-	-	-	-	-	37 230	-
	За 2024 г.	37 230	-	-	-	-	-	-	-	-	37 230	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	37 230	-	-	-	-	-	-	-	-	37 230	-
	За 2024 г.	37 230	-	-	-	-	-	-	-	-	37 230	-

6. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	затраты	списано фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	резерв под обеспечение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение
Запасы - всего	За 2025 г.	1 203	-	2 206	(2 344)	-	-	X	X	1 065	-
	За 2024 г.	1 316	-	2 206	(2 319)	-	-	X	X	1 203	-
в том числе:											
Товары	За 2025 г.	1 203	-	-	(139)	-	-	-	-	1 065	-
	За 2024 г.	1 316	-	-	(13)	-	-	-	-	1 203	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	2 206	(2 206)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 206	(2 206)	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода		
		На начало года		поступило					списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
		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	переклассифицировано					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	86 468	-	4 911	-	(18 088)	-	-	-	-	-	-	73 291	-
в том числе:	За 2024 г.	147 508	-	3 741	-	(64 781)	-	-	-	-	-	-	86 468	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	39 311	-	-	-	(4 179)	-	-	-	-	-	-	35 132	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	100 347	-	-	-	(61 036)	-	-	-	-	-	-	39 311	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 695	-	1 560	-	(50)	-	-	-	-	-	-	4 205	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	5 555	-	390	-	(3 250)	-	-	-	-	-	-	2 695	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	44 146	-	3 351	-	(13 741)	-	-	-	-	-	-	33 755	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	40 795	-	3 351	-	-	-	-	-	-	-	-	44 146	-
Риски по ЕИС	За 2025 г.	9	-	-	-	-	-	-	-	(9)	-	-	-	-
Риски по ЕИС	За 2025 г.	316	-	-	-	-	-	-	-	(118)	-	-	198	-
Риски по ЕИС	За 2024 г.	802	-	-	-	(486)	-	-	-	-	-	-	316	-
Риски по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Риски по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	86 468	-	4 911	-	(18 088)	-	-	-	-	-	-	73 291	-
Итого	За 2024 г.	147 508	-	3 741	-	(64 781)	-	-	-	-	-	-	86 468	-

8. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			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.	- 60 786	- -	- (60 786)	- -	- -	- -
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- (60 786)	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	85 224 89 092	65 222	(16 974) (4 090)	- -	- -	68 316 85 224
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	81 844 85 844	- -	(14 000) (4 000)	- -	- -	67 844 81 844
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	332 413	- -	(145) (81)	- -	- -	186 332
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	849 849	- -	(849) (849)	- -	- -	- 849
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	1 923 1 855	- 68	(1 923) -	- -	- -	- 1 923
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	207 131	- 86	(56) (9)	- -	- -	151 207
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	65 -	65 65	- -	- -	- -	130 65
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г. За 2025 г.	3 85 224	3 65	- (16 974)	- -	- -	4 68 316
Итого	За 2024 г.	149 878	222	(64 876)	-	X	85 224

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	139	113
Затраты на оплату труда	142	138
Отчисления на социальные нужды	44	42
Амортизация	2 206	2 206
Прочие затраты	24	4
Итого по элементам	2 554	2 504
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 554	2 504