

Общество с ограниченной ответственностью «Хик»

Юр. адрес: 694140, Сахалинская обл, Макаров г, Набережная ул, дом № 18.

Почт. адрес: 693023, г. Южно-Сахалинск, ул. Горького, д. 23

Тел.: 8(4242) 460-470, тел./факс 8(4242) 460-490,

ИНН 6512002940, КПП 651201001, ОГРН 1026500914660

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 «Хик» (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 «Хик»

Сокращенное наименование: ООО «Хик»

Юридический адрес: 694140, Сахалинская область, м.о. Макаровский, г Макаров, ул Набережная, стр. 18

ИНН: 6512002940

Дата государственной регистрации: 03.06.1997

Основной ОКВЭД (Вид деятельности): 03.11 Рыболовство морское

Уставный капитал: 10 000 руб.

Участниками являются:

Зокин Андрей Александрович с долей 100 руб.

Численность сотрудников 2 человека:

- директор Проскураков Кирилл Александрович,

- главный бухгалтер Квон Галина Енчеровна.

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, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за

Общество с ограниченной ответственностью «Хик»

Юр. адрес: 694140, Сахалинская обл, Макаров г, Набережная ул, дом № 18.

Почт. адрес: 693023, г: Южно-Сахалинск, ул. Горького, д. 23

Тел.: 8(4242) 460-470, тел./факс 8(4242) 460-490,

ИНН 6512002940, КПП 651201001, ОГРН 1026500914660

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)

Общество с ограниченной ответственностью «Хик»

Юр. адрес: 694140, Сахалинская обл, Макаров г, Набережная ул, дом № 18.

Почт. адрес: 693023, г. Южно-Сахалинск, ул. Горького, д. 23

Тел.: 8(4242) 460-470, тел./факс 8(4242) 460-490,

ИНН 6512002940, КПП 651201001, ОГРН 1026500914660

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

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

Общество с ограниченной ответственностью «Хик»

Юр. адрес: 694140, Сахалинская обл, Макаров г, Набережная ул, дом № 18.

Почт. адрес: 693023, г. Южно-Сахалинск, ул. Горького, д. 23

Тел.: 8(4242) 460-470, тел./факс 8(4242) 460-490,

ИНН 6512002940, КПП 651201001, ОГРН 1026500914660

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-КпР)

3. Иная информация

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

3.2. В связи с отсутствием разрешения на вылов водно-биологических ресурсов в 2025 году деятельность по основному виду ОКВЭД не велась.

Генеральный директор

К.А. Проскуряков

4. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	стисано первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 052	(4 993)	-	-	(28)	-	-	-	-	-	5 052	(5 021)
в том числе:	За 2024 г.	5 242	(5 155)	(190)	190	(28)	-	-	-	-	-	5 052	(4 993)
Сооружения	За 2025 г.	260	(260)	-	-	-	-	-	-	-	-	260	(260)
Машины и оборудование (кроме однокотлового)	За 2024 г.	3 856	(3 856)	-	-	-	-	-	-	-	-	3 856	(3 856)
Транспортные средства	За 2024 г.	4 045	(4 045)	(190)	190	-	-	-	-	-	-	3 856	(3 856)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	659	(659)	-	-	-	-	-	-	-	-	659	(659)
Инвестиционная недвижимость	За 2024 г.	277	(277)	-	-	(28)	-	-	-	-	-	277	(246)
- всего	За 2024 г.	-	-	-	-	(28)	-	-	-	-	-	277	(219)

5. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	описано		Изменения за период		изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	118 1 503	- -	41 208	- (1 589)	- -	- -	X X	X X	159 118	- -	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	74 74	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	74 74	- -	
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	(1 588) -	- -	- -	- -	- -	1 588 -	- -	
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	44 1 429	- -	41 208	- (5)	- -	- -	- -	(1 589) -	85 44	- -	

6. Дебиторская задолженность

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		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	7	-	-	-	(5)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	30	-	-	-	(23)	-	-	-	-	7	-
В том числе:												
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	7	-	-	-	(5)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	19	-	-	-	(12)	-	-	-	-	7	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	7	-	-	-	(5)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	30	-	-	-	(23)	-	-	-	-	7	-

9. 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 -	За 2025 г.	9 161	-	456	-	-	9 617
всего	За 2024 г.	8 705	-	456	-	-	9 161
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г.	9 161	-	456	-	-	9 617
	За 2024 г.	8 705	-	456	-	-	9 161
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	41 004	229	639	-	-	41 872
всего	За 2024 г.	40 131	235	639	-	-	41 004
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 076	-	-	-	-	3 076
	За 2024 г.	2 959	117	-	-	-	3 076
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	27 341	228	-	-	-	27 569
	За 2024 г.	27 227	114	-	-	-	27 341
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7 100	-	-	-	-	7 100
Краткосрочные займы	За 2025 г.	7 100	-	-	-	-	7 100
	За 2024 г.	7 100	-	-	-	-	7 100
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	3 485	-	639	-	-	4 124
	За 2024 г.	2 846	-	639	-	-	3 485
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	1	-	-	-	4
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	3
Итого	За 2025 г.	50 165	229	1 095	-	X	51 489
	За 2024 г.	48 836	235	1 095	-	X	50 165

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	155	159
Отчисления на социальные нужды	47	48
Амортизация	28	28
Прочие затраты	16	180
Итого по элементам	245	415
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(41)	1 385
Итого расходы по обычным видам деятельности	205	1 800