

# «ООО «Новиков и Ко»

Сахалинская область, г.о. Долинский, тер. Березовая роща, д. 5  
Тел. (4242) 460-470; 460-480 - ИНН 6503010461 КПП 650301001  
р/сч. 40702810300000679001 в КБ «Долинск» (ЗАО) г. Южно-Сахалинск  
к/сч. 30101810300000000727 БИК 046401727

## 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 «Новиков и Ко» (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 «Новиков и Ко»  
Сокращенное наименование: ООО «Новиков и Ко»  
Юридический адрес: Сахалинская область, г.о. Долинский, тер. Березовая роща, д. 5  
ИНН: 6503010461  
Дата государственной регистрации: 10.10.1991  
Основной ОКВЭД (Вид деятельности): 03.11 Рыболовство морское  
Уставный капитал: 73147117,00 руб.  
Участниками являются:  
Зокин Андрей Александрович с долей 100 процентов.

### 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 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 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-КпР)

## 3. Иная информация

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

Генеральный директор

К.А. Проскуряков

4. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	списано (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	амортизация обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	84 017	(54 833)	-	(228)	-	-	84 017	(54 833)	-	-
в том числе:	За 2025 г.	84 209	(54 727)	192	(298)	-	-	84 017	(54 833)	192	(55 061)
Здания	За 2025 г.	9 321	(9 296)	-	(4)	-	-	9 321	(9 300)	-	-
Соружения	За 2024 г.	9 321	(9 292)	-	(4)	-	-	9 321	(9 296)	-	-
	За 2025 г.	5 704	(4 772)	-	(148)	-	-	5 704	(4 921)	-	-
	За 2024 г.	5 704	(4 623)	-	(148)	-	-	5 704	(4 772)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	29 448	(29 448)	99	(9)	-	-	29 547	(29 452)	-	-
Офисное оборудование	За 2024 г.	29 840	(29 580)	192	(49)	-	-	29 448	(29 445)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	133	(133)	-	-	-	-	133	(133)	-	-
	За 2024 г.	133	(133)	-	-	-	-	133	(133)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 335	(3 335)	-	-	-	-	3 335	(3 335)	-	-
	За 2024 г.	3 335	(3 335)	-	-	-	-	3 335	(3 335)	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	1 726	(1 726)	-	-	-	-	1 726	(1 726)	-	-
	За 2024 г.	1 726	(1 726)	-	-	-	-	1 726	(1 726)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	27 906	-	-	(70)	-	-	27 906	-	-	-
	За 2024 г.	27 906	-	-	(96)	-	-	27 906	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	6 445	(6 124)	-	-	-	-	6 445	(6 194)	-	-
	За 2024 г.	6 445	(6 028)	-	-	-	-	6 445	(6 123)	-	-



6. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загрузки	фактическая себестоимость	списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	1 650	-	36 902	(38 422)	-	-	X	X	130	-
	За 2024 г.	686	-	28 434	(27 469)	-	-	X	-	1 650	-
в том числе:	За 2025 г.	1 324	-	7 923	(501)	-	-	(8 617)	-	130	-
Сырье и материалы	За 2024 г.	685	-	6 052	(120)	-	-	(5 293)	-	1 324	-
Готовая продукция	За 2025 г.	326	-	-	(19 796)	-	-	19 469	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(10 316)	-	-	10 642	-	326	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	28 978	(18 126)	-	-	(10 852)	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	22 362	(17 034)	-	-	(5 349)	-	-	-

**7. Дебиторская задолженность**

**7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

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	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	773	-	311	-	(18)	-	-	-	-	1 066	-
	3а 2024 г.	6 484	-	(64)	-	(5 626)	-	-	-	-	773	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	43	-	162	-	(13)	-	-	-	-	193	-
	3а 2024 г.	304	-	20	-	(281)	-	-	-	-	43	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	620	-	-	-	-	-	-	-	-	620	-
	3а 2024 г.	2 551	-	-	-	(1 931)	-	-	-	-	620	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	3а 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 528	-	(91)	-	(2 437)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	95	-	142	-	-	-	-	-	-	237	-
	3а 2024 г.	1 068	-	-	-	(973)	-	-	-	-	95	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	7	-	-	-	-	-	-	-	-	7	-
	3а 2024 г.	5	-	7	-	(5)	-	-	-	-	7	-
Расходы будущих периодов	3а 2024 г.	5	-	5	-	(5)	-	-	-	-	5	-
	3а 2025 г.	773	-	311	-	(18)	-	-	-	-	1 066	-
	3а 2024 г.	6 484	-	(64)	-	(5 626)	-	-	-	-	773	-

**7.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

### 8. Обязательства

#### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	122 792 119 561	22 972 10 978	- 77	(14 368) (7 824)	- -	131 397 122 792
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	11 703 10 792	5 863 3 223	- 77	(5 225) (2 388)	- -	12 342 11 703
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	42 524 43 944	13 679 4 080	- -	(8 874) (5 500)	- -	47 329 42 524
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	2 3	- -	- -	- (1)	- -	2 2
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	37 370 37 370	- -	- -	- -	- -	37 370 37 370
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	30 405 27 054	3 351 3 351	- -	- -	- -	33 755 30 405
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	734 375	- 270	- -	(269) 89	- -	465 734
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	54 -	79 54	- -	- -	- -	133 54
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	24 122 792	- 22 972	- -	(24) (14 368)	- -	- 131 397
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	119 561 119 561	10 978 10 978	77 77	(7 824) (7 824)	- -	122 792 122 792

#### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

#### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -

### 9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	11 051	5 754
Затраты на оплату труда	12 204	8 198
Отчисления на социальные нужды	2 712	1 639
Амортизация	228	298
Прочие затраты	16 965	15 136
Итого по элементам	43 161	31 024
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 104)	(723)
Итого расходы по обычным видам деятельности	41 057	30 301