

## **Общество с ограниченной ответственностью «Рыбный Дом»**

Адрес: 694007, Сахалинская область, г.о. Корсаковский, с. Охотское, ул. Набережная д.5

ИНН 6501249920 КПП 650401001 ОГРН1126501006455

Тел: 8 (4242) 460-470 Факс: 8 (4242) 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 «Рыбный Дом» (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 «Рыбный Дом»

Сокращенное наименование: ООО «Рыбный Дом»

Юридический адрес: 694007, Сахалинская область, г.о. Корсаковский, с. Охотское, ул. Набережная, д. 5

ИНН: 6501249920

Дата государственной регистрации: 17.09.2012

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

Уставный капитал: 10000 руб.

Участниками являются:

Зокин Андрей Александрович с долей 100.

#### **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

## **Общество с ограниченной ответственностью «Рыбный Дом»**

Адрес: 694007, Сахалинская область, г.о. Корсаковский, с. Охотское, ул. Набережная д.5

ИНН 6501249920 КПП 650401001 ОГРН1126501006455

Тел: 8 (4242) 460-470 Факс: 8 (4242) 460-490

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

## Общество с ограниченной ответственностью «Рыбный Дом»

Адрес: 694007, Сахалинская область, г.о. Корсаковский, с. Охотское, ул. Набережная д.5

ИНН 6501249920 КПП 650401001 ОГРН1126501006455

Тел: 8 (4242) 460-470 Факс: 8 (4242) 460-490

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 «Рыбный Дом»**

Адрес: 694007, Сахалинская область, г.о. Корсаковский, с. Охотское, ул. Набережная д.5

ИНН 6501249920 КПП 650401001 ОГРН1126501006455

Тел: 8 (4242) 460-470 Факс: 8 (4242) 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 незначительных 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.

Директор

Г.И. Хабибуллина



5. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		списано				проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв в под обесценение	переоценки/резерв	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	накопленная корректировка							
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	10 955 10 955	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	10 955 10 955	- -
в том числе:													
Доли в уставном капитале других обществ	За 2025 г. За 2024 г.	10 955 10 955	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	10 955 10 955	- -
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	29 875 29 875	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	29 875 29 875	- -
в том числе:													
Займы	За 2025 г. За 2024 г.	29 875 29 875	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	29 875 29 875	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	40 830 40 830	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	40 830 40 830	- -

6. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	запраты	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	резерв под обеспечение	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение
Запасы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	1 534 59 657	(1 534) (59 657)	-	-	X X	-
в том числе:									
Сырье и материалы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	12	-	-	(12)	-	-
Товары	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	58 280	(58 291)	-	12	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	1 366	(1 366)	-	-	-	-

**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		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	47 377	-	7 919	-	(11 173)	-	-	44 183	-	44 183
	За 2024 г.	56 415	-	2 931	-	(11 970)	-	-	47 377	-	47 377
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 874	-	4 033	-	(31)	-	-	8 877	-	8 877
	За 2024 г.	4 844	-	30	-	-	-	-	4 874	-	4 874
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	456	-	1 197	-	(3 359)	-	-	1 683	-	1 683
	За 2024 г.	3 631	-	183	-	(5 864)	-	-	456	-	456
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21 620	-	-	-	(8 297)	-	-	15 756	-	15 756
	За 2024 г.	29 917	-	-	-	-	-	-	21 620	-	21 620
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	15 181	-	2 689	-	-	-	-	17 869	-	17 869
	За 2024 г.	12 492	-	2 689	-	-	-	-	15 181	-	15 181
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 788	-	-	-	(3 847)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 102	-	-	-	(315)	-	-	3 788	-	3 788
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 430	-	29	-	(1 431)	-	-	1 459	-	1 459
	За 2024 г.	47 377	-	7 919	-	(11 173)	-	-	44 183	-	44 183
Итого	За 2024 г.	56 415	-	2 931	-	(11 970)	-	-	47 377	-	47 377
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**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
			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.	- 2 900	- -	- -	(2 900) -	- -	
В том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- 2 900	- -	- -	(2 900) -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	7 107 23 540	3 903 153	- -	(96) (16 587)	7 127 7 107	
В том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	75 12 891	42 34	- -	(44) (12 849)	75 6 880	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	6 880 6 880	- -	- -	- -	6 880 6 880	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	- 3 737	- -	- -	- (3 737)	- -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	40 32	3 847 8	- -	- -	100 40	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	13 -	- -	- -	- -	
Расчеты по солидарному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	111 -	1 -	- -	(51) -	60 111	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	7 107 26 440	3 903 153	- -	(96) (19 487)	7 127 7 107	

### 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	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	-	57 284
Затраты на оплату труда	5 642	6 369
Отчисления на социальные нужды	1 202	1 270
Амортизация	53	53
Прочие затраты	878	1 762
Итого по элементам	7 775	66 738
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 775	66 738