

Общество с ограниченной ответственностью "Река Яма"
(ООО " Река Яма ")
ИНН 4909123014, КПП 490901001, ОГРН 1154910001950
адрес: 685000, г. Магадан, пер. Марчеканский, д.4

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

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 03.12.1 -- рыболовство пресноводное промышленное.

Дополнительные виды деятельности: 10.20 переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюски. 46.38 – торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 год - 6 чел., на 31.12.2024 год -5 чел.

Уставный капитал общества на 31.12.25 составил 10 тыс. руб., в том числе оплаченный – 10 тыс.руб

Единственный участник общества гражданин РФ Котов Н.М.

Организация является малым предприятием, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность

1. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учетная политика организации составлена в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось.

2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Принятие ОС к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта ОС 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 в бухгалтерском учете. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

3. Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет приобретения материалов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" используется. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по стоимости каждой единицы.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы».

4. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет выпуска готовой продукции.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам. В качестве учетной цены принимается нормативная (плановая) себестоимость, определяемая на основе плановых (нормативных) затрат, которые устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей.

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет процентов по займам и кредитам.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

7. Учет расходов и доходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по

бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от услуг по переработки рыбопродукции, продажи продукции по договорам поставки готовой продукции.

Остальные доходы, полученные организацией от осуществления финансово-хозяйственной жизни, признаются в учете как прочие внереализационные.

Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Иные затраты, связанные с получением прочих, подлежат учету в качестве внереализационных.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

8. Бухгалтерская отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

В состав отчетности Организации включаются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

9. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Организация применяет систему налогообложения по уплате единого сельскохозяйственного налога.

Порядок определения и признания доходов и расходов

В целях определения налоговой базы по ЕСХН доходы и расходы определяются кассовым методом в соответствии со ст. 346.5 НК РФ

Признание доходов и расходов налогоплательщика осуществляется в соответствии с п. 5 ст. 346.5 НК РФ

Отчетным периодом признается полугодие. Налоговым периодом календарный год.

10. Налог на добавленную стоимость.

Организация применяет налоговые ставки НДС 10%, 20%. (Основание: пп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ)

Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года. (Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

Книга покупок и книга продаж составляются и ведутся в электронном виде. По состоянию на последнее число месяца налогового периода распечатываются, подписываются, хранятся на бумажных носителях.

Данные об основных средствах, капитальных вложениях предоставлены в табличной части приложения 1 к пояснениям раздел 4.

Сведения о финансовых вложениях отражены в табличной части приложения 1 к пояснениям раздел 5.1.

Расшифровка запасов общества отражена в табличной части приложения 1 к пояснениям раздел 6.

Информация о дебиторской задолженности указан в табличной части приложения 1 к пояснениям раздел

7.1. дебиторская задолженность является текущей

Наличие и движение обязательств в табличной части приложения 1 к пояснениям раздел 8,1. кредиторская задолженность является текущей.

По состоянию на 01.01.2026г. задолженность по налогам и сборам перед бюджетом, по заработной плате, отпускным и страховым взносам отсутствует.

11. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (тысяч) рублей 00 копеек. По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. размер уставного капитал не менялся. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений в составе участников в течение отчетного периода не было.

12. Нераспределенная прибыль

Общая сумма нераспределенной прибыли Общества на 31.12.2025г. составила 42 007 тыс. руб. и отражена по строке 1300 бухгалтерского бала

13. Доходы по обычным видам деятельности

Основной доход Общества формируется от реализации рыбопродукции.

Выручка Общества по итогам деятельности за 2025 год составила 79 614 тыс., в т.ч. от реализации собств. Продукции

14. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 составили 54 997 тыс. руб., отражены по строке 2120 отчета о финансовых результатах.

Прибыль предприятия от основного вида деятельности за 2025 год составила – 19 016 тыс. руб. отражена по строке 2200 отчета о финансовых результатах.

Организации, является налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога. За 2025 год по ЕСХН сумма налога, исчисленного за налоговый период составила 508 тыс. руб.

Организация не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем. Решений, касающихся приостановления или прекращения деятельности, не принималось. Финансовое состояние Общества оценивается стабильным.

Директора ООО «Река Яма»

Соболев В. В.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		сплистано		переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	38 831	(25 678)	632	15	1	(4 014)	-	-	37 448	(29 691)
	За 2024 г.	42 983	(26 057)	-	6 152	4 819	(4 440)	-	-	38 831	(25 678)
в том числе:											
	здания	473	(334)	-	-	-	(37)	-	-	473	(371)
сооружения	473	(297)	-	-	-	-	(37)	-	473	(334)	
машины и оборудование	За 2025 г.	1 522	(1 199)	-	-	-	(162)	-	-	1 522	(1 361)
	За 2024 г.	1 522	(1 037)	-	-	-	(162)	-	-	1 522	(1 199)
транспортные средства	За 2025 г.	25 662	(19 425)	-	-	-	(2 901)	-	-	25 662	(22 328)
	За 2024 г.	25 662	(16 344)	-	-	-	(2 912)	-	-	25 662	(19 256)
производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	9 004	(4 616)	632	15	1	(967)	-	-	9 621	(5 582)
	За 2024 г.	15 111	(8 344)	-	3 152	4 819	(1 091)	-	-	15 004	(4 616)
земельные участки	За 2025 г.	120	(43)	-	-	-	(8)	-	-	120	(51)
	За 2024 г.	120	(35)	-	-	-	(8)	-	-	120	(43)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	50	-	-	-	-	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	50	-	-	-	-	-	-	-	50	-
в том числе:											

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период				Изменения за период					
		На начало года		сплистано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		переоценка		переклассифицировано			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	7 757	-	11 383	17 156
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
	Период	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	4 370	-	-	(3 950)	-	-	-	-	420	-
	За 2024 г.	4 370	-	-	-	-	-	-	-	4 370	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	4 370	-	-	(3 950)	-	-	-	-	420	-
	На 2024 г.	4 370	-	-	-	-	-	-	-	4 370	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	4 370	-	-	(3 950)	-	-	-	-	420	-
	За 2024 г.	4 370	-	-	-	-	-	-	-	4 370	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	исписано		изменения видов запасов	
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	5 317	-	64 047	-	(58 690)	-	X	10 674	-
	За 2024 г.	1 821	-	58 048	-	(54 552)	-	X	5 317	-
в том числе:										
расходные материалы	За 2025 г.	197	-	1 949	-	(1 955)	-	-	191	-
	За 2024 г.	735	-	754	-	(1 292)	-	-	197	-
топливо	За 2025 г.	-	-	2 645	-	(2 645)	-	-	-	-
	За 2024 г.	19	-	2 408	-	(2 427)	-	-	-	-
тара	За 2025 г.	742	-	643	-	(632)	-	-	753	-
	За 2024 г.	950	-	449	-	(657)	-	-	742	-
запасные части	За 2025 г.	2	-	753	-	(652)	-	-	103	-
	За 2024 г.	91	-	114	-	(203)	-	-	2	-
инвентарь	За 2025 г.	-	-	2 180	-	(2 180)	-	-	-	-
	За 2024 г.	26	-	764	-	(790)	-	-	-	-
спецодежда	За 2025 г.	-	-	198	-	(198)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	71	-	(71)	-	-	-	-
прочие	За 2025 г.	82	-	4 900	-	(4 944)	-	-	38	-
	За 2024 г.	11	-	2 024	-	(1 940)	-	-	95	-
Готовая продукция	За 2025 г.	4 294	-	50 779	-	(45 484)	-	-	9 589	-
	За 2024 г.	2	-	51 464	-	(47 172)	-	-	4 294	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоте, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слисванной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило				слисвано				переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	9 509	-	2 071	-	(2 126)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 093	-
	3а 2024 г.	28 886	-	8 645	-	28 089	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 509	-
в том числе:	3а 2025 г.	87	-	54	-	(5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136	-
	3а 2024 г.	75	-	18	-	(6)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	8 431	-	20 488	-	(1 395)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 524	-
	3а 2024 г.	26 773	-	8 431	-	(26 773)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 431	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131	-
	3а 2024 г.	131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	142	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	95	-	61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	156	-
	3а 2024 г.	286	-	95	-	286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	628	-	(628)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 217	-	-	-	(589)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	9 509	-	2 071	-	(2 126)	-	-	-	-	-	-	-	X	-	628	-
	3а 2024 г.	28 886	-	8 645	-	28 089	-	-	-	-	-	-	-	X	-	28 093	-

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						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		списано		переклассифицировано		
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)									
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	26 81	709 26	- -	- -	(86) (81)	- -	- -	649 26
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	142 -	- -	- -	- -	- -	- -	142 -
Краткосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	8 100 23 500	- -	- -	- -	(4 350) (15 400)	- -	- -	3 750 8 100
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	34 100	- -	- -	- -	(18) (65)	- -	- -	16 34
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 789 15	- -	- -	- -	(1 259) (15)	- -	- -	530 1 789
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	5 339 -	- -	- -	- -	(287) -	- -	- -	5 051 5 339
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	1 099 -	- -	- -	- -	- -	- -	1 099 -
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	5 5	- -	- -	- -	- -	- -	- -	5 5
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	14 215 23 698	3 181 6 080	- -	- -	(6 024) (15 562)	- -	- -	11 372 14 215

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	погашено	
			списано	как избыточная сумма	

Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-