

Общество с ограниченной ответственностью рыбная компания «Ёрш»
(ООО РК «Ёрш»)
ИНН 2207009765, КПП 220701001, ОГРН 1142207000022,
адрес: 658703, г. Камень – на – Оби, Алтайского края, Каменского района, ул. Республики, д. 2

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.38.1
2. Организация создана в 14.02.2014 г. Единственным учредителем Инчиной Ю.С.
3. Уставный капитал учредителем ООО РК «Ёрш» внесен не денежным вкладом в виде Персонального компьютера марки ASUS Ece PC900 составляет 10 000 руб.
4. В связи с тем, что бухгалтерский баланс и финансовые результаты за 2025 год не утверждены на собрании учредителя вносятся поправки в Бухгалтерскую отчетность в раздел Актив строка 1210 (Запасы), а так же раздел Пассив строка 1410 (Долгосрочные заемные средства); строка 1510 (Краткосрочные заемные средства); строка 1520 (Краткосрочная кредиторская задолженность).

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять 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 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 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 № 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 № 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) рублей.

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 № 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 № 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. Основные средства

Основных средств общество не имеет.

3.1. Наличие и движение основных средств

Не осуществлялось.

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Не осуществлялось.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Не было движений.

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Не осуществлялось.

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025г составляют - 8930,0 тыс.руб.

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Дебиторская задолженность за услуги грузоперевозок составила - 8 581,0 тыс. руб.

Задолженность покупателей, которые еще не рассчитались за поставленный товар за декабрь 2024г. составила – 345,0 тыс. руб. Сверки проведены, письма о погашении дебиторской задолженности разосланы.

Задолженность перед бюджетом – 4,0 тыс. руб.

5. Запасы

Остаток запасов по состоянию на 31.12.2025г. составили -15 942,0 тыс. руб.

Все запасы составляют товары для перепродажи, в торговых точках расположенных по адресам: г. Камень – на – Оби, ул. Громова, №49; г. Камень – на – Оби, ул. Пушкина, №27.-13144,0 тыс.руб.

Так же были пересмотрены документы и найдены запасы в виде малоценного оборудования на сумму 2798,0 тыс. руб.

5.1. Наличие и движение запасов

В течение года приобретались товары для перепродажи, а так же сырье, которое в последствии было отдано Переработчику давальческого сырья для переработки.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года составляет 8 930,0 тыс. руб.

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность за услуги грузоперевозок составила - 8 581,0 тыс. руб.

Задолженность покупателей, которые еще не рассчитались за поставленный товар за декабрь 2024г. составила – 345,0 тыс. руб. Сверки проведены, письма о погашении дебиторской задолженности разосланы.

Переплата в фонд СФР – 4,0 тыс. руб.

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченной задолженности нет.

7. Обязательства

Долгосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025г. составили 15 628,0 тыс. руб.

Краткосрочный обязательства по состоянию на 31.12.2025г. составили 5 920,0 тыс. руб.

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

В связи с уточнением кредитных и заемных обязательств в Бухгалтерскую отчетность вносятся следующие изменения:

По Долгосрочным обязательствам – заемные средства кредиты банков – 12 508,0 тыс. руб.

ОСБ-1800,00 тыс. руб.; ООО АФМ-2 443,0 тыс. руб. ООО Сибсоцбанк-8 265,00 тыс.руб.

По Краткосрочным заемным средствам 8 707,0 тыс. руб.

По аренде с арендодателем 144,0 тыс. руб.

Перед поставщиками и подрядчиками 2 789,0 тыс. руб.

По страховым взносам 69,0 тыс. руб.

Перед бюджетом задолженности нет.

Перед персоналом по оплате труда 129,0 тыс. руб.

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченных обязательств нет.

8. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20 25 г. ²	За _____ 20 24 г. ³
Материальные затраты	12 719	63 934
Затраты на оплату труда	3 716	3 585
Отчисления на социальные нужды	1 047	1 098
Амортизация	0	0
Прочие затраты	2 455	2 224
Итого по элементам	19 937	70 841
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	2 932	6 260
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	7 042	(6 766)
Итого расходы по обычным видам деятельности	29 911	70 335

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей не денежным вкладом, в том числе оплаченный Персональный компьютер марки ASUS Ece PC900 - 10 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Инчина Юлия Сергеевна	10 000	100	10 000	100
Итого:		10 000	100	10 000	100

11. Иная информация

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

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

_____ директор (наименование должности) 25 марта 2025 г.	_____ (подпись)	Милантьева Наталья Витальевна _____ (расшифровка подписи)
---	----------------------------	--