

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО  
«Производственно-Торговый Комплекс «ЖЕЛТЫЙ»**

с. Агаповка

«12» февраля 2026 г.

## **Общие положения**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПТК «ЖЕЛТЫЙ» по состоянию на 31 декабря 2025 года. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

---

## **I. Общие сведения об Обществе**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Производственно-Торговый Комплекс «ЖЕЛТЫЙ»

Юридический адрес: 457400, Челябинская область, Агаповский район, село Агаповка, улица Школьная, д. 1, к. 1

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

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10743000 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Сергиенко Денис Валерьевич

Участники Общества:

- Любимова Галина Васильевна – доля 25%;
  - Петров Александр Валерьевич – доля 50%;
  - Сергиенко Денис Валерьевич – доля 25%.
-

## **II. Учетная политика**

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на бухгалтера.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

### **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

#### **4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

#### **5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

#### **6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **7. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

## **8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

## **9. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## **10. Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

# **III. Раскрытие существенных показателей**

## **1. Основные средства**

В 2025 году основные средства (нежилые помещения и земельные участки) переквалифицированы в инвестиционную недвижимость и отражены на счете 03 в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости – 26 893 209, 15 руб. В течение 2025 года новые ОС не приобретались и не создавались. Накопленная амортизация по нежилым помещениям на 01.01.2025 составила 2263606,98 руб., за 2025 год амортизация составила 893382,48 руб., на 31.12.2025 года накопленная амортизация составила 3156989,46 руб. амортизация по земельным участкам не начисляется.

По состоянию на 31.12.2025 инвестиционная недвижимость отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

## **2. Дебиторская и кредиторская задолженность**

На 31.12.2025 года дебиторская задолженность составляет 372906,08 руб., в том числе:

- поставщики 64317,28;
- покупатели (арендаторы) 308588,80.

В 2025 году списана просроченная дебиторская задолженность по результатам инвентаризации на сумму 702431,41 руб.

На 31.12.2025 года кредиторская задолженность составляет 299925 руб., в том числе:

- поставщики 0,00 руб.;
- авансы (от арендаторов) 13000 руб.;
- налоги 286925,0 руб.

На 31.12.2025 года долгосрочные обязательства (заемные средства) составили 1790986.11 руб., в том числе

- основной долг по займам 1250000 руб.
- начисленные проценты по займам 540986,11 руб.

## **3. Доходы и расходы по основному виду деятельности**

Выручка за 2025 год составила 8431078,38 руб.

Расходы за 2025 год составили 6137614,82 руб., в том числе:

- затраты на оплату труда (заработная плата, взносы) 1286827,92 руб.;
- коммунальные платежи (электричество, газ, транспортировка газа, вода, водоотведение, ТКО) 1925625,51 руб.;
- расходы на приобретение материалов 183952,96 руб.;
- амортизация 893382,48 руб.;
- списана просроченная дебиторская задолженность 702431,41 руб.;
- начисленные проценты по займам 205015,35 руб.;
- прочие расходы (РКО) 115207,10 руб.;
- налог на имущество 490652 руб.;

- земельный налог 81159 руб.;

- взносы за негативное воздействие на окружающую среду 25,09 руб.;

- налог по УСН 253336 руб.

Директор



/Сергиенко Д.В./