

Общество с ограниченной ответственностью
"ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВИОМ-ЛОГИСТИК""

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
"ВИОМ-ЛОГИСТИК" за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВИОМ-Логистик» (далее «Общество»).

Юридический адрес: 656922, г. Барнаул, ул. Весенняя, 21.

ИНН 2222831176 ОГРН 1142223015901

30 декабря 2014 года ООО «ВИОМ-Логистик» создано путем реорганизации в форме преобразования. Предшественником ООО «ВИОМ-Логистик» при реорганизации являлось ОАО «Алтайводстройкомплект».

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет 100 425 рублей.

Организация не имеет филиалов и представительств.

Срок деятельности организации уставом не ограничен.

Основным видом деятельности ООО «ВИОМ-Логистик» является деятельность по сдаче внаем собственного нежилого недвижимого имущества.

Состав исполнительного органа.

Максиков О.В. – директор Общества.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 19 человек.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

ООО «ВИОМ-Логистик» является **малым предприятием** в соответствии с критериями, изложенными в Федеральном законе от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в полном соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Отступлений от правил учета, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось. Способы ведения бухгалтерского учета изложены в **Учетной политике организации**.

Согласно учетной политики предприятия ООО «ВИОМ-Логистик» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Состав бухгалтерской отчетности организации включает в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются и представляются только при необходимости раскрытия наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов.

I. Основные положения

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием Плана счетов стандартной версии с использованием специализированных бухгалтерских программ «1С:Предприятие 8.2» и «1С:ЗУП».

В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. (*Основание: пункт 15.1 ПБУ 1/2008*).

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются 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.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов.

(выбор с учетом п. п. 3, 9, 14 ПБУ 22/2010)

Промежуточная отчетность не составляется.

Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в Положении об инвентаризации. (Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» (с 2021 года) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухучета).

(выбор с учетом п. 47, 48 ФСБУ 5/2019, п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Организация не применяла досрочно ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (с 2022 года) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухучета).

(выбор с учетом п. 48, 49, 51, 52 ФСБУ 6/2020, п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Капитальные вложения» (с 2022 года) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухучета).

(выбор с учетом п. 25-27 ФСБУ 26/2020, п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (с 2022 года) только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

(выбор с учетом п. 49-53 ФСБУ 25/2018)

Последствия других изменений учетной политики (оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств) отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухучета).

(выбор с учетом п. 15.1 ПБУ 1/2008)

II. Основные средства

2.1. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

2.2. Стоимость прочих объектов, отвечающих критериям основного средства, но не удовлетворяющих стоимостному критерию (в т. ч. компьютерной техники, оборудования), учитывается в составе запасов и списывается на счета учета затрат при передаче в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовом счете для контроля за их последующим использованием и выбытием.

(выбор с учетом п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3. Основные средства в учете организации группируются следующим образом:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного): - транспортные средства;

– производственный и хозяйственный инвентарь.

(выбор с учетом п. 11 ФСБУ 6/2020)

2.4. Части основного средства учитываются как самостоятельные инвентарные объекты в случае, если их стоимость и (или) срок их полезного использования отличается от стоимости и (или) срока полезного использования объекта более чем на 50 процентов (в большую или меньшую сторону от этого срока).

(выбор с учетом п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.5. Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию существенности основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

При этом уровень существенности для основных средств определяется в процентной доле затрат на капитальный ремонт к балансовой стоимости основных средств. Уровень существенности для единицы основного средства составляет 5% от балансовой стоимости основных средств на начало соответствующего года (строка 1150 Бухгалтерского баланса).

Совокупный уровень существенности основных средств за период – год составляет не более 10% от балансовой стоимости основных средств на начало соответствующего года (строка 1150 Бухгалтерского баланса).

Основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020.

2.6. Срок полезного использования основных средств определяется при их принятии к учету с учетом индивидуальных характеристик объекта директор ООО «ВИОМ-ЛОГИСТИК».

(выбор с учетом п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.7. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

2.8. Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

2.9. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

2.10. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

2.11. При определении срока полезного использования основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года ООО «ВИОМ-Логистик» исходит из принципа рациональности, который предусматривает ведение бухучета исходя из:

- условий хозяйствования;
- величины организации;
- соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

В силу того, что в состав основных средств ООО «ВИОМ-Логистик» входит большое количество основных средств с истекшим сроком полезного использования – пересмотр срока полезного использования данных зданий с привлечением специализированной организации для проведения экспертизы приведет к существенным затратам на это и при этом результат в учете и отчетности существенно не изменится

по сравнению с тем, что был по старым правилам, однако данные затраты снизят прибыль предприятия и соответственно налог на прибыль предприятия.

В связи с вышеизложенным, ООО «ВИОМ-Логистик» будет ежегодно пересматривать срок полезного использования основных средств на период 12 месяцев после ежегодного визуального осмотра основных средств.

Основные средства стоимостью ниже 100000 рублей, ранее принятые на учет и при условии их значимости для предприятия не подлежат переводу в малоценное оборудование.

Значимыми объектами на 31.12.2021г являются:

- Склад хранения кислорода (литер Е);
- Водозаборная скважина с помещениями литер Л,М;
- Водопровод, канализация;
- Трансформаторная подстанция №1;
- Узел учета тепловой энергии;
- Сейф «ТОPAS» BSD-670/

2.12. Элементы амортизации объектов, которые на начало перехода на ФСБУ 6/2020 были полностью самортизированы пересматриваются перед составлением отчетности за первый период, в котором применялись требования нового Стандарта (на 31.12.2022г.).

2.13. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (уровень существенности 5% от суммы доходов за год);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

2.14. Объекты основных средств, которые ООО «ВИОМ-ЛОГИСТИК» сдает в аренду (как арендодатель), классифицируются как объекты операционной аренды. (выбор с учетом п. 28 ФСБУ 25/2018)

2.15. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 перспективно.

Основание: пункты 51, 52 ФСБУ 6/2020, пункт 26 ФСБУ 26/2020.

2.16. Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

Основание: пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020.

Раздел III. Капитальные вложения

3.1. ООО «ВИОМ-ЛОГИСТИК» использует следующие права, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020 для организаций, применяющих упрощенные способы ведения бухучета:

– учитывать приобретенные капитальные вложения по ценам поставщика, не включая в их стоимость проценты по кредитам, оценочные обязательства и другие затраты, связанные с капвложениями (т.е. не включать в стоимость капвложений затраты, перечисленные в пп. «б» – «з» п. 10 ФСБУ 26/2020);

– не учитывать в стоимости капитальных вложений скидки, уступки, вычеты, премии и льготы, предоставленные поставщиком (исполнителем);

– учитывать стоимость отсрочки (рассрочки) платежа в стоимости капитальных вложений;

– не определять справедливую стоимость капитальных вложений при оплате неденежными средствами, а оценивать по балансовой стоимости передаваемых активов;

– не проверять капитальные вложения на обесценение (т.е. оценивать капитальные вложения вложения по балансовой стоимости на отчетную дату).

(выбор с учетом п. 4 ФСБУ 26/2020)

4.3. Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «ж»-«о» пункта 45, пунктами 46 и 47 ФСБУ 6/2020, подпунктами «в»-«д» пункта 23, а также пунктом 24 ФСБУ 6/2020.

Основание: пункт 3 ФСБУ 6/2020, пункт 4 ФСБУ 26/2020.

Раздел IV. Нематериальные активы

4.1. Переоценка нематериальных активов не производится.
Основание: пункт 17 ПБУ 14/07.

4.2. Обесценение нематериальных активов в бухучете не отражается.
Основание: пункт 22 ПБУ 14/07.

4.3. Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.
Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007.

4.4. Срок полезного использования и способ определения амортизации ежегодно проверяется на необходимость их уточнения. Срок полезного использования подлежит уточнению в случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив. Способ определения амортизации подлежит корректировке в случае существенного изменения ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива. Существенным изменением продолжительности периода и будущих экономических выгод признается изменение на 10 и более %.

Раздел V. Запасы

5.1. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

(выбор с учетом п. 6 ФСБУ 5/2019)

5.2. При оплате запасов неденежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы и услуги), даже если можно определить их справедливую стоимость.

(выбор с учетом п. 14 ФСБУ 5/2019)

5.3. При выбытии запасы оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

(выбор с учетом п. 36 ФСБУ 5/2019)

5.4. Оценка запасов на отчетную дату после их признания производится по фактической себестоимости.

(выбор с учетом п. 32 ФСБУ 5/2019)

5.5. Организация не создает резерв под обесценение запасов.

Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019.

5.6. Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирование отсроченных платежей (подп. «б» п. 12, п. 13 ФСБУ 5/2019).

5.7. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). (п.36 ФСБУ 5/2019).

5.8. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019. (п.2 ФСБУ 5/2019)

5.9. Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, учитывается в организации путем единовременного списания на затраты в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. (п. 21, 16 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента,

специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. N 135н)

5.10. Стоимость специальной оснастки погашается организацией полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию). (п. 24, 25 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. N 135н)

5.11. Организация не формирует оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды и признает в расходах текущего периода проценты, которые связаны с приобретением или созданием запасов и которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019.

VI. Финансовые вложения

6.1. Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений не проводится.

Основание: пункт 38 ПБУ 19/02.

6.2. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 73-1 «Расчеты с персоналом по предоставленным займам». Основание: Инструкция по применению Плана счетов.

6.3. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 55-3 «Депозитные счета». Основание: Инструкция по применению Плана счетов».

6.4. Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ФСБУ 9/99 «Доходы организации»: прочими поступлениями. (п. 34 ФСБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н)).

VII. Аренда для арендодателя

7.1. Не применяется ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

7.2. ФСБУ 25/2018 применяется только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

7.3. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

7.4. Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:

- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды:

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Основание: пункт 28 ФСБУ 25/2018.

VIII. Доходы и расходы

8.1. Прочие доходы отражаются организацией в отчете о финансовых результатах развернуто. (п. 18.2 ФСБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)).

8.2. К расходам будущих периодов относятся и подлежат отражению по Д 97 счета и списанию в течении определенного срока платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора - определяется

самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта).(п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2007). утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н).

8.3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (для организации – субъекта малого предпринимательства и некоммерческой организации) не применять. (Основание: п.19 ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н)

8.4. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от предоставления за плату во временное владение и пользование и (или) пользование активов предприятия по договору аренды. Все остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п.п. 4,5,7 ПБУ 9/99)

8.5. Метод определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг, основных средств и иного имущества, в соответствии с допущениями временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) (т.е. «по отгрузке») – на дату отгрузки товаров, продукции, работ, услуг, основных средств и иного имущества.

(Основание: ст. 271, 273 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ)

8.6. Датой реализации недвижимого имущества признается дата его передачи приобретателю по передаточному акту или иному документ о передаче. Таким образом, именно этот день и является датой получения дохода от реализации указанного имущества.

(Основание: п.3 ст. 271 НК РФ в ред. Федерального закона от 29.11.2012 №206-ФЗ)

8.7. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование активов предприятия по договору аренды.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

(Основание: п.п. 4, 5, 11 ПБУ 10/99)

8.8. Учет расходов вести в разрезе видов затрат (а оплату труда, материалы, амортизация и т.д.)

8.9. Общехозяйственные расходы ежемесячно списывают в полном размере непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж».

(Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н)

8.10. Оплату труда работникам предприятия производить по утвержденным окладам, а также на условиях, предусмотренных трудовыми соглашениями. В себестоимости учитывать начисления по заработной плате за фактически выполненную работу, исходя из действующих тарифных ставок, окладов, премии и вознаграждений за выполненную работу, за основные показатели в работе; оплату очередных отпусков, вознаграждение по итогам года, квартала, месяца, премию за выслугу лет. За счет средств предприятия выплачиваются премии специального назначения (разового характера), материальная помощь, дивиденды и др.

8.11. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

(Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н)

8.12. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- Бухгалтерский учет

Отражаются как расход того отчетного периода, в котором у организации возникло обязательство по их уплате, т.е. списываются одновременно на счета учета затрат.

В составе таких расходов отражать:

- КАСКО, ОСАГО;

- расходы на абонентскую плату за использование программного обеспечения;

- страхование ОПО.

(Основание: п.п. 16.17.18 ПБУ 10/99)

8.13. Ежемесячные расходы, такие как, например, расходы на оплату коммунальных расходов и услуг связи, могут быть учтены в том месяце, в котором получены первичные документы, подтверждающие данные расходы.

8.14. Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

(Основание: п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н.)

IX. Резервы по сомнительным долгам

9.1. Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете складываются по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года (иного отчетного периода).

9.2. Алгоритм создания:

Если сомнительной задолженности менее 45 дней, то резерв не создается.

Просрочка более 45 дней, но менее 90 дней - сумма РФ до 50 % от величины просроченной дебиторской задолженности.

Обязательства просрочены более чем на 90 дней - создается РФ на полную сумму задолженности.

При неиспользовании резервов в течение года, идущего за годом их отражения в учете, они должны быть списаны 31 декабря на счет 91, субсчет «Прочие доходы».

9.3. Резервы по сомнительным долгам в налоговом учете не создавать.

9.4. Резерв на предстоящий ремонт ОС не создавать.

9.5. Резервы на оплату отпусков не создавать.

9.6. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавать.

X. Исправление ошибок

10.1. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом МФ РФ от 28.06.2010 г. №63н ошибка предшествующего отчетного периода, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

10.2. Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 10 процентов.

10.3. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного перерасчета 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 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н)

3. Регулирующие величины к статьям баланса

В соответствии с п. 23 ФСБУ 4/2023 показатели в балансе приведены в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

Ниже раскрыта информация о таких величинах:

Наименование регулирующей величины	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Накопленная амортизация ОС	29198	28772
Накопленная амортизация НМА	24	24

4. Нематериальные активы (НМА) и основные средства (ОС)

В 2025 году организация учитывала НМА и ОС по остаточной стоимости.

4.1. Наличие и движение НМА

Первоначальная стоимость на начало года: 24 тыс. руб.

Начислено амортизации за отчетный период — 24 тыс. руб.

4.2. Наличие и движение ОС

Первоначальная стоимость на начало года: 49352 тыс. руб.

Начислено амортизации за отчетный период - 1053 тыс. руб.

Поступило (приобретение): 4041 тыс. руб.

Выбыло (списание): 1079 тыс. руб.

Первоначальная стоимость на 31.12.2025: 52314 тыс. руб.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения представляют собой свободные денежные средства предприятия размещенные в краткосрочный депозит. На начало 2025г. показатель составлял 33 300 тыс.руб. На конец 2025 г. – 36 000 тыс.руб.

6. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам)

Состав расходов, признанных в отчете о финансовых результатах за 2025 год:

Элементы затрат	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
Материальные затраты	851	728
Затраты на оплату труда	10984	9469
Отчисления на социальные нужды	2630	2046
Амортизация	1053	1050
Прочие затраты	6563	6245
Итого по обычным видам деятельности	22081	19538

7. Информация о связанных сторонах и контроле

В 2025г. была произведена выплата дивидендов за 2024г. участникам общества, пропорционально их долям в уставном капитале в следующих суммах:

- Максиков Олег Васильевич – 438 550 руб.

- Максиков Виталий Васильевич – 438 550 руб.

- ООО «Агроводпром» - 2 622 900,00 руб.

8. Прочая информация

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло. Отчетность ООО «БИОМ-ЛОГИСТИК» за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

Директор _____ О.В. Максиков
26 февраля 2026 г.

