Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество

- другие виды основных средств
Нематериальные активы классифицируются по группам:
- программы ЭВМ
- лицензии и разрешения
- другие НМА
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Раздел 3

Пояснение к балансу строка 1150 за 2025 г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано					
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	34 450	(14 801)	23 500	(25 417)	733	(3 040)	-	32 533	(17 108)
	За 2024 г.	48 266	(12 205)	10 625	(24 442)	3 463	(6 060)	-	34 450	(14 801)
в том числе: Здания	За 2025 г.	12 915	(4 236)	-	(4 417)	733	(604)	-	8 498	(4 108)
	За 2024 г.	12 915	(3 495)	-	-	-	(741)	-	12 915	(4 236)
Сооружения	За 2025 г.	3 881	(986)	-	-	-	(194)	-	3 881	(1 180)
	За 2024 г.	3 881	(792)	-	-	-	(194)	-	3 881	(986)
Транспортные средства	За 2025 г.	16 502	(9 579)	23 500	(21 000)	-	(2 242)	-	19 002	(11 820)
	За 2024 г.	30 319	(7 918)	10 625	(24 442)	3 463	(5 124)	-	16 502	(9 579)
Земельные участки	За 2025 г.	1 152	-	-	-	-	-	-	1 152	-
	За 2024 г.	1 152	-	-	-	-	-	-	1 152	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	10 083	-	-	(168)	-	10 083	(168
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024
Амортизируемые основные средства - всего	24 168	18 497
в том числе: Здания	4 391	6 679
Сооружения	2 700	2 894
Транспортные средства	17 097	6 923
Неамортизируемые основные средства - всего	1 152	1 152
в том числе: Земельные участки	1 152	1 152

Раздел 4

Пояснения к балансу строка 1170 (счет 58) за 2025г.

Счет	на 01.01.2025г. (руб.)		Обороты за период		на 31.12.2025г (руб.)	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Выдано	Получено	Дебет	Кредит
58	1 797 644,36		82 512 118,49	71 329 029,86	12 980 732,99	
58.03 Займы	1 750 000,00		80 021 000,00	69 386 898,29	12 384 101,71	
58.06 Проценты по займам предоставленным	47 644,36		2 491 118,49	1 942 131,57	596 631,28	
Итого	**1 797 644,36**		**82 512 118,49**	**71 329 029,86**	**12 980 732,99**	

Раздел 5

Пояснения к балансу строка 1210 (счет 41, счет 10) за 2025г.

Строка 1210 "Запасы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 10	11 438 222,83
Сальдо на конец периода по дебету счета 41	34 238 837,82
Итого по строке:	**45 677 060,65**

Счет	Показа-тели	на 01.01.2025г (руб.)		Обороты за период		на 31.12.2025г (руб.)	
		Дебет	Кредит	Поступление	Выбытие	Дебет	Кредит
10 Сырье и материалы	БУ	1 482 404,42		20 199 335,07	10 243 516,66	11 438 222,83	
	Кол.	19 741,891		77 920,280	55 758,616	41 903,555	
Итого	БУ	1 482 404,42		20 199 335,07	10 243 516,66	11 438 222,83	
	Кол.	19 741,891		77 920,280	55 758,616	41 903,555	

Счет	Показа-тели	на 01.01.2025 (руб.)		Обороты за период		на 31.12.2025 (руб.)	
		Дебет	Кредит	Поступление	Продажа	Дебет	Кредит
41 Товары	БУ	9 702 011,11		103 816 252,55	79 180 725,84	34 238 837,82	
	Кол.	27 982,968		130 840,828	116 133,491	42 690,305	
Итого	БУ	9 702 011,11		103 816 252,55	79 180 725,84	34 238 837,82	
	Кол.	27 982,968		130 840,828	116 133,491	42 690,305	

Раздел 6
Пояснения к балансу строка 1240

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", На 31 декабря 2025 г. (руб.)	
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	320 543,86
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	15 141 847,45
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	9 511 226,63
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА	-1 120 548,77
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.01	36 130,58
Сальдо на конец периода по дебету счета 71.01	30 643,12
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09	4 000,00
Итого по строке:	**23 923 842,87**

Счет	на 01.01.2025г (руб.)		Обороты за период		на 31.12.2025г (руб.)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.09 Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами			114 000,00	110 000,00	4 000,00	
76.ВА		4 710 805,07	7 011 730,39	3 421 474,09		1 120 548,77
71. Расчеты с подотчетными лицами			3 362 694,59	3 332 051,47	30 643,12	
62.01 Расчеты с покупателями	28 503 663,59		170 087 412,90	183 449 229,04	15 141 847,45	
60.02 Расчеты с поставщиками	38 366 580,00		97 532 524,77	126 387 878,14	9 511 226,63	
97 Расходы будущих периодов	112 915,38		363 233,60	155 605,12	320 543,86	
68.01 НДФЛ	5 272,08		93 206,04	67 835,00	30 643,12	

Раздел 7
Пояснение к балансу строка 1300 за 2025г

Счет	на 01.01.2025 (руб.)		Обороты за период (руб.)		на 31.12.2025г (руб.)	
Наименование	Дебет	Кредит			Дебет	Кредит
80, Уставный капитал		25 000,00				25 000,00
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		851 000,00		421 174,69		1 272 174,69
84.01, Прибыль, подлежащая распределению		74 171 108,84		421 174,69		74 592 283,53
84.02, Убыток, подлежащий покрытию	73 320 108,84				73 320 108,84	
Итого		876 000,00				1 297 174,69

Раздел 8

Пояснение к строке 1520 за 2025г

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", На 31 декабря 2025 г, руб.	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	25 157 071,03
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	3 118 146,02
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-60 877,27
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02	394 103,37
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1	39 693,32
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.06	66 096,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07	21 565,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.08	52 357,08
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.90	2 976 554,07
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	20 585,14
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.05	88 832,67
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.07	7 518 148,13
Итого по строке:	**39 392 274,56**

Счет	на 01.01.2025 (руб)		Обороты за период (руб)		на 31.12.2025 (руб)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01 Расчеты с поставщиками		27 047 370,09	173 846 014,91	180 724 890,59		25 157 071,03
62.02 Расчеты с покупателями		26 983 080,42	139 462 952,61	115 598 018,21		3 118 146,02
76.АВ	700 828,12		525 117,03	1 165 067,88	60 877,27	
68.02 НДС		827 160,96	33 731 830,66	33 298 773,07		394 103,37
68.04.1 Налог на прибыль		3 195 383,32	3 249 410,00	93 720,00		39 693,32
68.06 Земельный налог		33 048,00	132 192,00	165 240,00		66 096,00
68.07 Транспортный налог		24 968,00	114 050,00	110 647,00		21 565,00
68.08 Налог на имущество		55 294,08	236 069,00	233 132,00		52 357,08
68.90 Единый налоговый счет	64 014,24		2 835 740,52	5 876 308,83		2 976 554,07
69 Расчеты по страховым взносам		11 959,83	209 113,84	217 739,15		20 585,14
76.05 Расчеты с прочими поставщиками		88 832,67				88 832,67
76.07 Расчеты по лизингу (аренде)		0,01	8 173 111,15	15 691 259,27		7 518 148,13

Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2025г

Раздел 1

Выручка (2110) - за 2025 г., руб.	
Оборот по счетам 90.01.1, 90.01.2, 90.03, 90.04 и 90.05	
90.01.1	121 356 400,33
Товар	106 799 124,76
Услуги	9 484 351,95
Аренда	5 072 923,62
90.03	(20 226 067,33)
Аренда	(845 487,32)
Услуги	(1 580 725,34)
Товар	(17 799 854,67)
Итого	**101 130 333,00**

Себестоимость продаж (2120) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2	
90.02.1	(101 658 982,19)
26, Общехозяйственные расходы	(29 989 264,74)
Товар	(71 669 717,45)
90.02.2	(575,01)
Товар	(575,01)
Итого :	**(101 659 557,20)**

Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1.Материальные затраты	91 566	70 607
2.Затраты на оплату труда	711	611
3.Отчисления на социальные нужды	218	186
4.Амортизация	3 208	6 060
5.Прочие затраты	5 957	13 638
Итого расходы	101 660	91 102