Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «БЕЛОКАЛИТВИНСКХЛЕБОПРОДУКТ»

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛОКАЛИТВИНСКХЛЕБОПРОДУКТ» (далее по тексту Общество) образовано в 2018 году. Основным видом деятельности является аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

Общество зарегистрировано по адресу: Ростовская область, р-н Белокалитвинский, г. Белая Калитва, ул. Сельмашевская, дом 2

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества Генеральный директор.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основные средства

К основным средствам относятся здания, сооружения, многолетние насаждения, скот рабочий и продуктивный, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, внутрихозяйственные дороги, объекты внешнего благоустройства и прочие соответствующие объекты.

Перечисленные объекты должны одновременно отвечать следующим условиям:

- иметь материально-вещественную форму;
- использоваться в ходе обычной деятельности в производстве и (или) продаже продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для управленческих нужд организации, либо для предоставления Предприятием за плату во временное владение или во временное пользование;
- использоваться в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- актив способен приносить Предприятию экономические выгоды в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств на Предприятии является инвентарный объект (группа объектов).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 000 руб. Активы, стоимостью не более 100 000.00 руб., в отношении которых выполняются условия отнесения к основным средствам, учитываются в составе МПЗ, их стоимость включается в расходы по мере их отпуска в производство. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или в эксплуатации на забалансовых счетах ведется количественно-суммовой учет.

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020. Способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующим за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Амортизация по вновь приобретенным основным средствам начисляется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Корректировку в бухгалтерском учете отражаются как изменение оценочных значений.

Передача основных средств в залог отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные». По оценочной стоимости основного средства, переданного в залог, составляется бухгалтерская запись по дебету счета 009 на стоимость принятых обязательств, вытекающих из договора залога имущества.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации. Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Для учета объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открыт субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого счета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации на счете 02 «Амортизация основных средств». По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп учета основных средств отражена в разделе 3 «Основные средства» подраздел 3.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах, в том числе основных средствах, потребительские свойства которых с течением времени не меняются, отражена в разделе 3 «Основные средства» подраздел 3.2 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация об амортизируемых основных средствах отражена в разрезе групп учета основных средств.

Информация об основных средствах, предоставленных за плату во временное пользование, и основных средствах, находящихся в залоге, отражена в разделе 3 «Основные средства» подраздел 3.3 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2 Капитальные вложения в основные средства

Под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Затраты на капитальный ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание признаются капитальными вложениями в случае, если эти затраты одновременно:
- обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев
- общая сумма затрат на капвложения существенна (более 1% от первоначальной стоимости соответствующей группы учета основных средств)

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

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств и объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом ОС или НМА.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Информация о капитальных вложениях в основные средства отражена в разделе 3 «Основные средства» подраздел 3.4 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3 Запасы

Сырье и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая стоимость материалов включает в себя суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику, включая все скидки, уступки, вычеты, премии и льготы; затраты на заготовку и доставку; затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик); стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды; иные необходимые затраты.

Учет запасов ведется в разрезе номенклатурных номеров.

Оценка отпущенных в производство и ином выбытии материалов, отгруженной готовой продукции и товаров производится по средней себестоимости. Среднемесячной себестоимости определяется путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по видам отражена в разделе 5 «Дебиторская задолженность» подраздел 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто.

2.6 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности по видам отражена в разделе 6 «Обязательства» подраздел 6.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.7 Доходы

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, связанные с реализацией услуг по аренде.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.8 Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг аренды, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					Списано				Переведено		Переклассифицировано			
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация / обесценение	Поступило	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация / обесценение	Амортизация	Обесценение	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация / обесценение	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация / обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	132 723	(75 664)	-	-	-	(6 747)	-	-	-	-	-	132 723	(82 411)
	За 2024 г.	127 386	(68 107)	5 544	(207)	(207)	(7 770)	-	-	-	-	-	132 723	(75 664)
в том числе Здания	За 2025 г.	61 467	(44 196)	-	-	-	(1 450)	-	-	-	-	-	61 467	(45 646)
	За 2024 г.	61 467	(42 746)	-	-	-	(1 450)	-	-	-	-	-	61 467	(44 196)
Сооружения	За 2025 г.	10 479	(6 335)	-	-	-	(614)	-	-	-	-	-	10 479	(6 949)
	За 2024 г.	10 479	(5 690)	-	-	-	(645)	-	-	-	-	-	10 479	(6 335)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	40 892	(28 429)	-	-	-	(4 683)	-	-	-	-	-	40 892	(28 812)
	За 2024 г.	35 365	(18 470)	5 544	(17)	(17)	(5 675)	-	-	-	-	-	40 892	(24 129)
Транспортные средства	За 2025 г.	982	(982)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	982	(982)
	За 2024 г.	1 172	(1 172)	-	(190)	(190)	-	-	-	-	-	-	982	(982)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	23	(23)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	(23)
	За 2024 г.	23	(23)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	(23)
Земельные участки	За 2025 г.	18 881	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 881	-
	За 2024 г.	18 881	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 881	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	30 708	37 455	39 682
в том числе Здания	15 498	16 948	18 398
Сооружения	3 130	3 744	4 388
Машины и оборудование (кроме офисного)	12 080	16 763	16 895
Транспортные средства	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	19 604	19 604	19 604
в том числе используемые для реализации законодательства Российской Федерации об обороне и подготовке к обороне, которые законсервированы			
основные средства потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Здания	323	323	323
Сооружения	403	403	403
Земельные участки	18 881	18 881	18 881
Инвестиционная недвижимость переведенная из переоцененной стоимости			

3.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства полностью не используемые в связи с временным консервированием, выбытием, реализацией - всего	-	-	-
Основные средства предоставленные во временное использование по договорам - всего	38 554	43 603	48 343

в ~ov ~/c,~e Зда~/я	*5 498	*6 948	*8 398
Сооруже~/я	3 *33	3 744	4 388
Va_/~ь / обсрудова~/е (ссоve ос/с~о~о)	5 380	8 044	*0 709
Зeve,ъ~ъe y~ac~/	*4 847	*4 847	*4 847
Ос~оа~ъe сводс~ва, в с~~o_e~// /с~о,ъ1ова~/я ко~оъх /ve~~ся о~ва~/~e~/я /vy_ecтвe~~ъх ~cав ос~а~/за_//, - вce~o	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	50	-	36	(50)	-	-	X	X	36	-
	За 2024 г.	32	-	2 900	(2 883)	-	-	X	X	50	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	50	-	36	(50)	-	-	-	-	36	-
	За 2024 г.	32	-	2 900	(2 883)	-	-	-	-	50	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерва по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 749	-	12 296	-	(5 448)	-	-	-	23 597	-
	За 2024 г.	10 145	-	11 978	-	5 374	-	-	-	16 749	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 861	-	11 992	-	(5 430)	-	-	-	20 423	-
	За 2024 г.	7 332	-	9 736	-	(3 208)	-	-	-	13 861	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 859	-	303	-	-	-	-	-	3 162	-
	За 2024 г.	2 409	-	451	-	1	-	-	-	2 859	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	390	-	1 775	-	2 165	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	16	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	12	-	-	-	-	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	12	-	-	-	-	-	-	-	12	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	16 749	-	12 296	-	(5 448)	-	-	X	23 597	-
	За 2024 г.	10 145	-	11 978	-	5 374	-	-	X	16 749	-

6. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	927	227	-	(125)	-	-	1 028
	За 2024 г.	313	8 357	-	(7 743)	-	-	927
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	114	5	-	(114)	-	-	5
	За 2024 г.	-	7 804	-	(7 690)	-	-	114
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	335	42	-	(11)	-	-	365
	За 2024 г.	206	145	-	(16)	-	-	335
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	408	169	-	-	-	-	577
	За 2024 г.	-	408	-	-	-	-	408
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	33	2	-	-	-	-	35
	За 2024 г.	37	-	-	(3)	-	-	33
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	37	8	-	-	-	-	45
	За 2024 г.	71	-	-	(33)	-	-	37
Итого	За 2025 г.	927	227	-	(125)	-	X	1 028
	За 2024 г.	313	8 357	-	(7 743)	-	X	927

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	42	-	-	-	42
	За 2024 г.	42	-	-	-	42
в том числе Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	42	-	-	-	42
	За 2024 г.	42	-	-	-	42

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	60	84
Затраты на оплату труда	1 202	1 161
Отчисления на социальные нужды	363	332
Амортизация	3 747	3 731
Прочие затраты	1 663	1 797
Итого по элементам	7 035	7 105
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]) незавершенного производства, готовой продукции	-5	-80
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 030	12 925

Генеральный директор

Крутиев А.В