

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 "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- 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) - офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- 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.

Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизац ия	обесценени е	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первонач альная (переоце ненная) стоимость	накоплен ные амортизац ия и обесценен ие			первонач альная (переоце ненная) стоимост ь	накопле нная амортиз ация	первонач альная (переоце ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	145 321	(105 477)	71 179	(7 180)	6 359	(3 353)	-	-	-	-	-	-	209 319	(102 472)
	3а 2024 г.	134 338	(101 239)	8 530	(102)	-	(1 683)	-	-	-	-	-	-	145 321	(105 477)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	41 427	(12 424)	64 892	-	-	(2 445)	-	-	-	-	-	-	106 319	(14 870)
	3а 2024 г.	41 427	(12 140)	-	-	-	(284)	-	-	-	-	-	-	41 427	(12 424)
Сооружения	3а 2025 г.	26 708	(29 642)	-	(73)	73	(445)	-	-	-	-	-	-	26 634	(30 013)
	3а 2024 г.	26 708	(29 196)	-	-	-	(446)	-	-	-	-	-	-	26 708	(29 642)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	37 311	(41 255)	-	(2 646)	2 006	(62)	-	-	-	-	-	-	34 665	(39 311)
	3а 2024 г.	37 413	(41 193)	-	(102)	-	(62)	-	-	-	-	-	-	37 311	(41 255)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1 644	(1 633)	-	(1 512)	1 501	(1)	-	-	-	-	-	-	133	(133)
	3а 2024 г.	1 644	(1 631)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	1 644	(1 633)
Транспортные средства	3а 2025 г.	14 123	(14 171)	-	(900)	900	(117)	-	-	-	-	-	-	13 223	(13 388)
	3а 2024 г.	11 568	(11 030)	-	-	-	(587)	-	-	-	-	-	-	14 123	(14 171)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	4 052	(4 434)	-	(1 985)	1 875	(1)	-	-	-	-	-	-	2 066	(2 560)
	3а 2024 г.	4 052	(4 433)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	4 052	(4 434)
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	16 683	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 683	-

	3а 2024 г.	8 153	-	8 530	-	-	-	-	-	-	-	-	16 683	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	3 373	(1 917)	6 286	(64)	3	(283)	-	-	-	-	-	9 596	(2 196)
	3а 2024 г.	3 373	(1 617)	-	-	-	(300)	-	-	-	-	-	3 373	(1 917)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	33 526	(7 517)	-	-	-	(2 200)	-	-	-	-	-	33 526	(9 717)
	3а 2024 г.	33 526	(5 317)	-	-	-	(2 200)	-	-	-	-	-	33 526	(7 517)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	599	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	599	-
	3а 2024 г.	599	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	599	-
Сооружения	3а 2025 г.	5 055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 055	-
	3а 2024 г.	5 055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 055	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	5 180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 180	-
	3а 2024 г.	5 180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 180	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	166	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166	-
	3а 2024 г.	166	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	526	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	526	-
	3а 2024 г.	526	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	526	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	22 000	(7 517)	-	-	-	(2 200)	-	-	-	-	-	22 000	(9 717)
	3а 2024 г.	22 000	(5 317)	-	-	-	(2 200)	-	-	-	-	-	22 000	(7 517)

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	15	-	5 604	-	(5 604)	-	15	-
	3а 2024 г.	15	-	-	-	-	-	15	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	15	-	-	-	-	-	15	-
	3а 2024 г.	15	-	-	-	-	-	15	-
Оборудование к установке	3а 2025 г.	-	-	5 604	-	(5 604)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	68 676	-	6 313	-	-	(71 179)	3 810	-
	3а 2024 г.	52 736	-	15 941	-	-	-	68 676	-
в том числе: Админ. здание Краснозерка	3а 2025 г.	18	-	-	-	-	-	18	-
	3а 2024 г.	18	-	-	-	-	-	18	-
Котел водогрейный Heatexpert-КВа-3,15 ГЛЖ	3а 2025 г.	-	-	6 286	-	-	(6 286)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Холодный склад	3а 2025 г.	3 793	-	-	-	-	-	3 793	-
	3а 2024 г.	3 793	-	-	-	-	-	3 793	-
Склад негорючих материалов	3а 2025 г.	64 866	-	26	-	-	(64 892)	-	-
	3а 2024 г.	48 925	-	15 941	-	-	-	64 866	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 Финансовые вложения

Финансовые вложения Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	17 400	-	-	(17 304)	-	-	-	-	96	-
	За 2024 г.	9 545	-	8 467	(612)	-	-	-	-	17 400	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	17 400	-	-	(17 304)	-	-	-	-	96	-

	3а 2024 г.	9 545	-	8 467	(612)	-	-	-	-	17 400	-
Вклады по договору простого товарищества	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	76 300	(70 000)	-	-	-	-	6 300	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	76 300	(70 000)	-	-	-	-	6 300	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	17 400	-	76 300	(87 304)	-	-	-	-	6 396	-
	3а 2024 г.	9 545	-	8 467	(612)	-	-	-	-	17 400	-

2.8. 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.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Запасы 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.	6 876	-	29 334	(31 060)	-	-	X	X	5 150	-
	За 2024 г.	9 924	-	40 485	(43 534)	-	-	X	X	6 876	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5 195	-	12 835	(5 596)	-	-	(8 966)	-	3 469	-
	За 2024 г.	8 244	-	26 022	(19 594)	-	-	(9 477)	-	5 195	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	1 680	-	-	-	-	-	-	-	1 680	-
	За 2024 г.	1 680	-	10	(10)	-	-	-	-	1 680	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	16 499	(25 465)	-	-	8 966	-	-	-

Незавершенное производство	За 2024 г.	-	-	14 454	(23 930)	-	-	9 477	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.9. 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).

2.10. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.11. 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").