Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Зернопроект»

1. Общие положения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Зернопроект». Сокращённое наименование: ООО «Зернопроект»». Адрес местонахождения: 350000, Российская Федерация, Краснодарский край, Краснодар г., Северная ул., 324 д., оф. 94. ИНН / КПП: 2308123538/230801001. ОГРН:1062308030608. ОКПО:97745221. Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 24.10.2006г.. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии:

- Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с **федеральными** стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- Основной вид экономической деятельности: Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора ОКВЭД 71.12.1
- Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

ООО «Зернопроект» применяет - ФСБУ 28/ Инвентаризация

- ФСБУ 4/ Отчетность. Информация о применении упрощенных способах ведения бухгалтерского учета *:* В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона РФ от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» *общество* **применяет** упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

а) Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику общества внесены в связи с изменениями законодательства о бухгалтерском учете (ФСБУ 28 инвентаризация и ФСБУ 4 отчетность).

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации**, без обесценения. Переоценка не производится**	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Элементы амортизации ОС и их изменения	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. С первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; пп. "н" п. 45 ФСБУ 6/2020
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 №180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с	п. 3.1 Информации МФ РФ от N ПЗ-3/2012

	использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 и 16) Запасы списываются по средней стоимости. Материалы и товары для **управленческих нужд** учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Запасы оцениваются по **фактической себестоимости, без обесценения.**	
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 №107н; абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Простой директ костинг (дифференцированный). Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н)
Переоценка не производится, Малый бизнес без обязательного аудита может отказаться	Информацию о переоценке ОС и НМА. Следует раскрыть дату проведения последней переоценки, сведения о привлечении независимого оценщика, методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости ОС,	пп. "а", "б", "в" п. 46 ФСБУ 6/2020

	включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен	
Тестирование на обесценение не производится, Малый бизнес без обязательного аудита может отказаться	Осы, НМА, Запасы, в т.ч. незавершенное производство;	Таблички из учетной политики
Выбытие ОС и НМА	- Результаты от выбытия ОС и капитальных вложений за год; - результат от списания НМА за отчетный период	пп. "г" п. 45 ФСБУ 6/2020, пп. "б" п. 23 ФСБУ 26/2020; пп. "г" п. 49 ФСБУ 14/2022
Аренда	Право пользования активом. Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).	ФСБУ 25/2018, п. 44 ФСБУ
Дебиторы /Кредиторы	10 млн. руб.	Общество формирует резерв по сомнительным долгам по п.70 Приказа МФ РФ №34н
Целевые средства не используются	Характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды	п. п. 19, 22 ПБУ 13/2000
Связанные стороны нет	"Контролирующие организации владеют 55% уставного капитала, в отчетном периоде операций с ними не было" (п. 16 ПБУ 11). Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.	п.4 ПБУ11/2008, п.9 МСФО (IAS) 24
Основной управленческий персонал	Вознаграждение основного управленческого персонала ООО за 2025 г. – 1940,3 руб. Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала не выплачивались	

ООО «Зернопроект» занимается проектированием предприятий сельхоз обработки и переработки продукции и осуществлением авторского надзора за строительством этих предприятий. Доля выручки от этих работ составляет 100%.

ООО «Зернопроект» имеет четыре доли в Уставном капитале. Две доли по 30% каждая, и две доли по 20% каждая с номинальной стоимостью 1000 рублей, полностью оплаченных.

3. Иная информация

Критерии существенности:

- Для исправления ошибок: согласно п.2 ПБУ 22/2010 ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации. Если неверное отражение какого-либо факта произошло из-за того, что получена новая информация, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов, то это не является ошибкой. Организация является малым предприятием, и исправляет ошибки по правилам п. 14 ПБУ 22/2010, в т.ч. существенные. Согласно п.9 ПБУ 22/2010 организацией предусмотрен упрощенный порядок исправления ошибок, т.е. существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в порядке, предусмотренном для исправления несущественных ошибок, без ретроспективного пересчета. То есть любая ошибка, обнаруженная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется в том месяце, в котором она была выявлена, соответствующими записями по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Основным документом, на основании которого вносятся исправительные данные в бухгалтерский учет и отчетность организации, является бухгалтерская справка.

- Существенная информация раскрыта в формах (строках) бух отчетности и в текстовом пояснении.

Калькулирование себестоимости в соответствии:

- фактическими данными Дт90
- ФСБУ 4 отдельные элементы затрат:

Оплата труда основного персонала – 45990,7 тыс. руб.
Страховые взносы – 9206,7 тыс. руб.
Материальные расходы – 1396,7 тыс. руб.
Амортизация объектов ОС – 716,7 тыс. руб.
Имущественные налоги -46,5 тыс. руб.
Аренда офисов – 1680,0 тыс. руб.
Командировочные расходы – 4240,2 тыс. руб.
Представительские расходы – 2041,5 тыс. руб.
Транспортные расходы – 1726.9 тыс. руб.
Проектные расходы – 10330,0 тыс. руб.
ДМС – 1307,0 – тыс. руб.
Охрана труда – 266,5 тыс. руб.
Прочие расходы – 6256,6 тыс. руб.

Общество относится к субъекту малого бизнеса. Не попадает под обязательный аудит по Федеральному закону РФ от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и не применяет следующие концепции МСФО: Дисконтирование; Прогнозирование; Обесценение и Принцип наименьшей стоимости.

Дополнительная информация об устойчивости:

Устойчивость по БУ (активы, капитал, обязательства). Равна 0,39 (Устойчивость = Соотношение между стоимостью собственного капитала с заемным капиталом)

Чистые активы – 30039 тыс.руб.

Профессиональное суждение о справедливой стоимости не применялось, о чистой стоимости продажи не применялось, об обесценении не применялось.

Генеральный директор Д.Л.Толстоносов

"23" марта 2026г.