

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом:

- 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- 03.22.3 Рыбоводство прудовое.

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества, как субъекта малого предпринимательства.

Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего 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 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Учет основных средств.

Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет расходов и доходов

Исходя из характера деятельности Общества и условий получения, доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от сдачи в аренду имущества;
 - прочая выручка, связанная с работами (услугами). Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочим доходами.
- Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам затрат:
- материальные затраты;
 - затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды;
 - амортизация;

прочие затраты.

Общехозяйственные расходы учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы».

Для включения общехозяйственных расходов в себестоимость реализованной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) используется метод «директ-костинг», общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90.8 «Управленческие расходы».

Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств отсутствует.

Запасы

Сальдо по наличию запасов на 2024 г. и 2025 г. составляет 38 тыс. руб. Движение запасов в 2024 г. и 2025 г. отсутствует.

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	1787	()	747,7		()	(1576,7)			958,0	()
	2025 г.	958	()	917,0		()	()			1875,0	()
в том числе: по расчетам с поставщиками и заказчиками	за 2024 г.	869,2	()				(1084,7)			-	()
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	()
по расчетам с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	917,8	()	747,7		()	(492)			955,9	()
	за 2025 г.	955,9	()	917,0		()	()			1872,9	()
по расчетам с бюджетом (сч. 68)	за 2024 г.		()			()	()			2,1	()
	за 2025 г.	2,1	()			()	()			2,1	()

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	2024 г.	2639,3	1086,2	0	(879,7)	()	0	2845
	за 2025 г.	2845	915,9	0	(227,1)	()	0	3750
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	65,6	658,5		(676,7)	()		46,4
	за 2025 г.	46,4	677,8		(81,9)	()		642,3
Перед бюджетом по налогам и сборам (сч. 68)	за 2024 г.	1811,3	27,8		(5,6)			1833,5
	за 2025 г.	1833,5	30,2		(9,2)			1854,5
Перед бюджетом по налогам и сборам (сч. 69)	за 2024 г.	45,6	15		(15,9)			44,6
	за 2025 г.	44,6	15		(14,7)			44,9
Перед сотрудниками (сч.. 70)	за 2024 г.	132,3	48,9		(48,9)			132,3
	за 2025 г.	132,3	48,9		(48,9)			356,9
По расчета с прочими кредиторами	за 2024 г.	99,3	147,5		(132,6)			114,3
	за 2025 г.	114,3	61,8		(72,4)			103,7
По расчета с подотчетными лицами	за 2024 г.	485,2	188,2					673,4
	за 2025 г.	673,4	82,2					755,6
По кредитам и займам	за 2024 г.	5381,3	42,5		()			5423,9
	за 2025 г.	5423,9	42,5		()			5466,4

Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Коммунальные расходы	27,4	20,1
Затраты на оплату труда	48,9	48,9
Отчисления на социальные нужды	14,7	14,7
Расходы на обслуживание территории	500,0	586,7
Прочие	5,3	2,6
Итого расходы по обычным видам деятельности	596,0	673

Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2025 г. составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Прочие доходы

тыс.руб.

Код ОКВЭД	Наименование вида деятельности	2024 г.	2025 г.
68.20.2	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	596,0	673,0
Итого		596,0	673,0

Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.



(Handwritten signature)

А.Е. Коновалов