

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

ООО «База Южная»

1. Общая информация

1.1. Общие сведения о предприятии.

ООО «База Южная»

Общество зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Удмуртской Республике ОГРН 1051800818684, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц ИНН 1832045809

1.2. Состав и компетенция органов управления.

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2025 году осуществлял директор.

1.3. Среднегодовая численность.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 6 человек.

1.4. Виды деятельности, осуществляемые Обществом.

Общество осуществляет следующие виды основной деятельности:

основная деятельность:

– Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

Настоящая отчетность была подписана «31» марта 2026 г.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

2.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в 2025 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, а также стандартов МСФО.

2.2. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг. На 31.12.2025г. остатки на счетах учета капитальных вложений отсутствуют.

2.3. Основные средства.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (счете отражения на счете 01"Основные средства в фактической эксплуатации»);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

Общество в качестве арендатора

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

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		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства всего	За 2025 г.	12 670	(7 931)	-	-	1 528	(837)	-	-	-	-	-	12 670	(7 241)
	За 2024 г.	11 844	(7 426)	826	-	-	(505)	-	-	-	-	-	12 670	(7 931)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	9 727	(5 246)	-	-	175	(378)	-	-	-	-	-	9 727	(5 448)
	За 2024 г.	9 169	(4 928)	558	-	-	(318)	-	-	-	-	-	9 727	(5 246)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	2 943	(2 685)	-	-	1 352	(460)	-	-	-	-	-	2 943	(1 793)
	За 2024 г.	2 675	(2 499)	268	-	-	(187)	-	-	-	-	-	2 943	(2 685)

2.4. Нематериальные активы (НМА).

В соответствии с пунктами 13, 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных

активов оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования (СПИ) для НМА устанавливается на основании правоустанавливающих и иных документов, в т.ч. первичных документов, договоров, бизнес-планов, инвестиционных проектов, расчетов, выполняемых специалистами, осуществляющими правовую охрану и контроль над активами. Если невозможно надежно определить срок полезного использования, он считается неопределенным.

Наличие и движение нематериальных активов														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость			накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	250	-	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	250	(50)
	За 2024 г.	-	-	250	-	-	-	-	-	-	-	-	250	-
в том числе:														
Другие НМА	За 2025 г.	250	-	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	250	(50)
	За 2024 г.	-	-	250	-	-	-	-	-	-	-	-	250	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.5. Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются общие положения ФСБУ 5/2019 "Запасы", не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

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.	-	-	21 857	(21 857)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 288	(19 288)	-	-	X	X	-	-
	в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	305	-	-	-	(304)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	845	(169)	-	-	(676)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	21 553	(21 857)	-	-	304	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18 443	(19 119)	-	-	676	-	-	-

2.6. Дебиторская задолженность.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 787	-	4 359	-	(464)	-	-	-	5 682	-
	За 2024 г.	826	-	1 258	3	(300)	-	-	-	1 787	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	82	-	25	-	(80)	-	-	-	26	-
	За 2024 г.	85	-	81	-	(85)	-	-	-	82	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	885	-	1 986	-	(385)	-	-	-	2 486	-
	За 2024 г.	665	-	424	-	(204)	-	-	-	885	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	679	-	2 347	-	-	-	-	-	3 101	-
	За 2024 г.	-	-	676	3	-	-	-	-	679	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	141	-	1	-	-	-	-	-	143	-
	За 2024 г.	64	-	77	-	-	-	-	-	141	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 787	-	4 359	-	(464)	-	-	X	5 682	-
	За 2024 г.	826	-	1 258	3	(300)	-	-	X	1 787	-

2.7. Кредиторская задолженность.

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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	2 300	-	-	-	-	2 300
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	2 300	-	-	-	-	2 300
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 544	5 560	-	(2 443)	-	-	5 661
	3а 2024 г.	2 179	2 148	-	(1 783)	-	-	2 544
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	476	679	-	(476)	-	-	679
	3а 2024 г.	329	476	-	(329)	-	-	476
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 212	2 635	-	(1 681)	-	-	2 166
	3а 2024 г.	1 232	1 247	-	(1 268)	-	-	1 212
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	23	-	-	(23)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	23	-	-	-	-	23
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	13	2 000	-	-	-	-	2 013
	3а 2024 г.	-	13	-	-	-	-	13
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	230	-	-	-	-	230
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	501	28	-	(33)	-	-	496
	3а 2024 г.	618	69	-	(186)	-	-	501
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	109	-	-	(19)	-	-	90
	3а 2024 г.	-	109	-	-	-	-	109
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	211	-	-	(211)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	211	-	-	-	-	211
Итого	3а 2025 г.	2 544	7 860	-	(2 443)	-	X	7 961
	3а 2024 г.	2 179	2 148	-	(1 783)	-	X	2 544

2.8. Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Приказ № 32н от 06.05.1999 г.).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности

2.9. Расходы

Учет затрат основного производства полностью признаются в расходов текущего периода

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

2.10. Учет расходов по займам и кредитам.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). Полученные кредиты и займы отражаются в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из условий договора: заключенные на срок не более 12 месяцев – краткосрочная задолженность; на срок более 12 месяцев – долгосрочная задолженность. На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течение предстоящих 12-ти месяцев от даты отчетности (проценты и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной части в краткосрочную.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, в котором они произведены. Согласно ПБУ 15/08 в случае получения заемных средств на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов, сумма процентов подлежит включению в стоимость этих активов до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

У Общества нет долгосрочных займов. Все займы, на общую сумму 4 300,00 тыс руб. являются краткосрочными, до 31.12.2026г.

2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	188	432	2179
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		-	-
Итого денежные средства	188	432	2179
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	188	432	2179

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.) недоступны для использования.

2.12. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.13. Изменения в учетной политике.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н. Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.13. Заемные средства

3. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года

В период с даты завершения отчетного периода по настоящее время обстоятельств, оказывающих существенное влияние на деятельность Общества не произошло

4. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02.

5. Непрерывность

Руководство не планирует ликвидировать Общество или сокращать его деятельность в течение 12 мес. после отчетной даты.

Директор

Гильфанова О.В.

«31» марта 2026