

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
бухгалтерской (финансовой) отчетности  
общества с ограниченной ответственностью «РусГрейн»**

Раздел 1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности общества

1. Общие сведения

1.1. Информация об обществе

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность агентов по оптовой торговле зерном (код ОКВЭД 46.11.31).

Место нахождения: 440000, Пензенская область, г.о. Город Пенза, г Пенза, ул Московская, строение 71, этаж 5, помещение 509.

Доли участия:

- ООО «Новая земля» - доля в уставном капитале 99%

- Шипова Ольга Леонидовна - доля в уставном капитале 1%

Численность работников – 8 чел.

Структура общества:

Общество имеет одно обособленное подразделение.

По адресу: г. Москва, пер. Панфиловский, д.4 стр. 1. Обособленное подразделение зарегистрировано в ФНС 30.04.2020г. (филиалы, представительства).

Органы управления:

Генеральный директор Общества – Шипова Ольга Леонидовна. Полномочия продлены общим собранием участников на 5 лет (Протокол общего собрания участников №30/01/24-ГД от 30.01.2024г.).

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс Банка России иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные средства в кассе и на счетах в банках, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

2.3. Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело

к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

## 2.4. Основные элементы учетной политики

### 2.4.1. Нематериальные активы и капитальные вложения в нематериальные активы.

На счете 04 «НМА» НМА, удовлетворяющие признакам НМА, но с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. не учитываются.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов по стоимости менее 100 тыс. руб. признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- лицензии и разрешения.

Организация начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

Начисление амортизации начинается со следующего месяца, после принятия актива к учету, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Первоначальная стоимость НМА в бухгалтерском учете считается равной сумме завершенных капвложений в соответствующий объект.

Сумма капвложений формируется на основе фактически произведенных затрат, необходимых для в приобретение (создание), улучшение НМА.

В сумму фактических затрат, необходимых для приобретения (создания) НМА, включаются, в частности:

- суммы, уплаченные правообладателю при приобретении НМА;
- стоимость работ по созданию НМА, в том числе в результате выполнения;
- стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при создании;
- амортизацию активов, используемых при создании;
- зарплату работников, занятых в создании НМА, и страховые взносы с нее.

Все затраты включаются в капвложения за вычетом возмещаемого НДС.

Затраты на создание и приобретение НМА в общем случае отражаются на счете 08, субсчет 08-5 "Приобретение нематериальных активов".

#### 2.4.2. Основные средства и капитальные вложения в основные средства.

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты движимого и недвижимого имущества, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Актив, удовлетворяющий критериям признания в качестве объекта основных средств, оценивается 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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости;

б) по переоцененной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств (п.13 ФСБУ 6/2020).

Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды) (п.22 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств 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 организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п.37 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие (п.29, 30 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. (п. 31 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации производится линейным способом и начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию. Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;

Дт Счет учета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;

Дт МЦ.04 – оприходование за балансом активов.

#### 2.4.3. Финансовые вложения.

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию

на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т. ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии по их видам отражаются по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость

не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

#### 2.4.4. Запасы.

Учет запасов осуществляется по принципам, изложенным в ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019г № 180н и вступившего в силу начиная с отчетности за 2021 год.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

В качестве запасов в Обществе принимаются активы:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла;
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В настоящее время основным видом деятельности Общества является оптовая торговля.

В расчет средней оценки единицы учета товара включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода). Транспортные расходы по закупке товара учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу». Транспортные расходы списываются в дебет счета 90 пропорционально стоимости проданных товаров к общей стоимости товаров, поступивших в течение месяца, с учетом остатка на начало месяца.

При реализации и ином выбытии товара оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

В соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Организации на каждую отчетную дату проводит проверку товаров на обесценение. Для этого сравнивают две величины:

1. Фактическая себестоимость товаров, по которым их приняли к учёту при покупке или создании.

2. Чистая стоимость продажи товаров.

Чистая стоимость – это возможная цена, по которой компания может реализовать товары за вычетом расходов, связанных с продажей. Для сырья и материалов нужно взять для расчёта долю в цене реализации продукции или услуг, для которых компания использует эти товары. Если цену реализации товаров определить сложно, можно использовать для сравнения чистую стоимость продажи, равную текущей цене приобретения аналогичных товаров (п.29 ФСБУ 5/2019)

Если чистая стоимость товаров оказалась ниже фактической себестоимости признается обесценение. Такая ситуация может возникнуть, если товары морально устарели или их рыночная стоимость снизилась. Обесценение товаров отражается путём создания резерва, который равен разности между их фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи (п.30 ФСБУ 5/2019).

Образование резерва под снижение стоимости товаров отражается в учете по кредиту сч.14 «Резервы под снижение стоимости товара» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерской отчётности стоимость товаров показывается за вычетом резерва под их обесценение. Таким образом, в отчётность включается достоверная информация о товарах компании, которая соответствует текущей ситуации на рынке.

К запасам Общество относит:

- сырье, материалы, топливо, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты и т.п., предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, спецодежда, спец оснастка и т.п., используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг (за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами);

- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов) предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Себестоимость единицы включает все расходы (в т.ч. ТЗР), связанные с приобретением данных материалов.

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев. В порядке, аналогичном правилам учета запасов, учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимого имущества). Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами организации, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются:

- уплаченные или подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) суммы с учетом п. 12, 13 ФСБУ 5/2019;

- затраты на заготовку и доставку до места их потребления;

- затраты по доведению запасов до состояния пригодного к использованию в запланированных целях (доработка, сортировка, фасовка, улучшение технических характеристик);
- общехозяйственные расходы, включаемые в цену продукции поставляемой в рамках государственного оборонного заказа в соответствии с Приложением 6 к порядку определения состава затрат, утвержденному приказом Минпромторга России от 8 февраля 2019 г. N 334;
- проценты, связанные с приобретением (созданием) запасов;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Учет транспортных расходов организации при перемещении материальных ценностей производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В состав транспортных расходов входят:

- оплата услуг транспортных компаний по доставке и перемещению приобретенных МПЗ.

Накопленные транспортные расходы, не распределяются на приобретенные в течение месяца товарно-материальные ценности. Накопленные на 26 счете, транспортные расходы списываются, на конец квартала счет 26 остатка не имеет.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы (п/п «в») п. 36 ФСБУ 5/2019).

Общество применяет метод количественно-суммового учета запасов, в том числе по готовой продукции и товарам.

#### 2.4.5. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

#### 2.4.6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.

К эквивалентам денежных средств 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 (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым

операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

– операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);

– иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

– расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);

– поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

– прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

– суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

#### 2.4.7. Уставный, добавочный и резервный капитал.

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

#### 2.4.8. Кредиты и займы полученные.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Расходы по займам, полученные в виде начисленных процентов, отражены в составе прочих расходов

#### 2.4.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

– Резерв по оплате отпусков;

– прочие оценочные обязательства

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

#### 2.4.10. Доходы.

Выручка определяется методом начисления. Выручка и расходы признаются в учете в тех отчетных периодах, в которых выписаны документы, подтверждающие факт отгрузки, т.е. по мере предъявления документов Заказчику к оплате.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются развернуто:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- 4) расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- 5) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.
- 6) доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства, за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.

Выручка от реализации товаров на экспорт является доходом от обычных видов деятельности и признается на дату их реализации (на дату перехода права собственности на товары к покупателю) (п. п. 5, 12 ПБУ 9/99). Она принимается к бухгалтерскому учету в размере договорной стоимости, пересчитанной в рубли по официальному курсу иностранной валюты, который установлен Банком России на дату реализации товаров (п. п. 6, 6.1 ПБУ 9/99, п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006).

Если при отгрузке по экспортному контракту предусмотрен особый переход права собственности на товар, используется счет 45 "Товары отгруженные", предназначенный для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете.

#### 2.4.11. Расходы.

Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля. Себестоимость приобретенных товаров списывается на расходы в момент реализации.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- расходы на услуги банков;
- расходы в виде списания ТМЦ в результате инвентаризации (недостачи);
- расходы в виде безвозмездной передачи;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- штрафы, пени, неустойки;
- прочие расходы.

Затраты, связанные с изготовлением готовой продукции, учитываются на счете 20 «Основное производство». Сумма накопленных затрат списывается на себестоимость готовой продукции на счет 43 по мере оприходования продукции на склад. Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. В связи с приостановкой производственной деятельности в 2024 г. по счету 20 оборотов нет.

Затраты, связанные с управлением Обществом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце каждого месяца сумма накопленных затрат по счету 26 «Общехозяйственные

расходы» ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода на счет 90.08 «Управленческие расходы» с применением метода «Директ-Костинг».

Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в счет 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется. При реализации и ином выбытии товара оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Затраты на заготовку и доставку готовой товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Организация не проверяет товары на обесценение, поэтому не создает резерв под снижение их стоимости.

#### 2.4.12. Аренда.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается в случаях:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

При выполнении условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, путем использования статистических данных Банка России.

Размер обязательств по аренде и право пользования активом пересчитываются при получении информации о размере новой арендной платы, нового срока. При этом пересматривается и ставка дисконтирования.

В бухгалтерском учете организаций отражается обязательство по аренде (ОА) и право пользования активами (ППА), которые признаются в сумме равной дисконтированной сумме будущих арендных платежей по указанным объектам аренды.

В бухгалтерском балансе право пользования активом отражается по строке 1150 "Основные средства". Обязательство по аренде в балансе отражается в качестве кредиторской задолженности по строке 1450 «Прочие обязательства».

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### 3. Нематериальные активы

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		пересечена		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 и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	141 141	(73) (59)	- -	- -	(14) (14)	- -	141 141	(87) (73)	
в том числе:										
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	141 141	(73) (59)	- -	- -	(14) (14)	- -	141 141	(87) (73)	
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	141 141	(73) (59)	- -	- -	(14) (14)	- -	141 141	(87) (73)	

#### 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило	списано		пересечена		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 и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	

#### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые нематериальные активы - всего	54	-	68	-	82	-
в том числе:						
Другие НМА	54	-	68	-	82	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Другие НМА	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-

#### 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-	-	-	-

#### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
		фактические затраты	накопленное обесценение						
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

#### 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-







## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв на под обесценение		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	224 852	-	41 545	(57 592)	-	-	-	-	208 805	-
	За 2024 г.	634 398	-	30 393	(439 939)	-	-	-	-	224 852	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	45 394	-	-	-	-	-	-	-	45 394	-
	За 2024 г.	45 394	-	-	-	-	-	-	-	45 394	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	179 457	-	41 545	(57 592)	-	-	-	-	163 410	-
За 2024 г.	589 004	-	-	30 393	(439 939)	-	-	-	-	179 457	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	794 513	(793 271)	-	-	-	-	1 242	-
За 2024 г.	25 152	-	-	1 001 520	(1 026 672)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	794 513	(793 271)	-	-	-	-	1 242	-
За 2024 г.	-	-	-	1 001 500	(1 001 500)	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	25 152	-	-	20	(25 172)	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	224 852	-	836 058	(850 863)	-	-	-	-	210 047	-
За 2024 г.	659 550	-	-	1 031 913	(1 466 611)	-	-	-	-	224 852	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загрaты	списано		резерв под обесценение	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.	33 436	-	22 742	(35 032)	-	-	X	-	21 147	-	
	За 2024 г.	5 490	-	52 053	(24 107)	-	-	X	-	33 436	-	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	898	-	88	(230)	-	-	-	-	756	-	
	За 2024 г.	1 544	-	502	(1 148)	-	-	-	-	898	-	
Готовая продукция	За 2025 г.	124	-	-	-	-	-	-	-	124	-	
	За 2024 г.	1 479	-	-	(1 354)	-	-	-	-	124	-	
Товары	За 2025 г.	32 414	-	24 691	(36 839)	-	-	-	-	20 266	-	
	За 2024 г.	2 468	-	51 551	(21 605)	-	-	-	-	32 414	-	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	(2 037)	2 037	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества и ограничений прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-





## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			переклассифицировано			
			поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	на доходы	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	154 487 190 270	- 8 500	- -	(147 107) (44 283)	- -	- -	7 380 154 487	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	8 500 -	- 8 500	- -	(4 622) -	- -	- -	3 878 8 500	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	145 987 190 270	- -	- -	(142 485) (44 283)	- -	- -	3 502 145 987	
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 658 558 2 268 885	217 966 79 118	- -	(137 018) (689 445)	- -	- -	1 739 506 1 658 558	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 479 925 1 959 183	68 156 26 198	- -	(68 304) (505 457)	- -	- -	1 479 776 1 479 925	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	58 794 39 411	420 43 236	- -	(43 397) (23 854)	- -	- -	15 817 58 794	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	174 36	- 138	- -	(174) -	- -	- -	- 174	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	46 287 40 828	148 031 5 459	- -	(10 676) -	- -	- -	183 641 46 287	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	4 065 -	1 100 -	- -	- -	- -	- -	- 5 166	

	За 2024 г.	1 377	4 065	(1 377)	-	4 065
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	141 210	-	(141 210)	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	68 056	-	(14 304)	-	53 752
	За 2024 г.	84 219	-	(16 164)	-	68 056
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	780	239	(99)	-	920
	За 2024 г.	940	-	(160)	-	780
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	318	-	(318)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	456	-	(42)	-	414
	За 2024 г.	1 362	-	(906)	-	456
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	20	-	(20)	-	-
	За 2024 г.	-	20	-	-	20
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	(2)	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	2
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	20	-	-	20
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 813 045	217 966	(284 125)	-	1 746 886
	За 2024 г.	2 459 155	87 618	(733 728)	-	1 813 045

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
Всего		1 494 644	1 541 380		1 999 700	
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 478 633	1 478 782		1 958 041	
Расчеты с покупателями и заказчиками		16 010	62 598		41 659	

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 394	-	-	-	1 394
	За 2024 г.	1 175	1 746	1 527	-	1 394
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 394	-	-	-	1 394
	За 2024 г.	1 175	1 746	1 527	-	1 394

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	24 732	22 531
Затраты на оплату труда	16 719	18 740
Отчисления на социальные нужды	3 001	3 104
Амортизация	2 240	625
Прочие затраты	14 550	44 605
Итого по элементам	61 243	89 604
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	61 243	89 604

**11. Государственная помощь**

**11.1. Бюджетные средства**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

**11.2. Бюджетные кредиты**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор



Шипова О.Л.