Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г. ООО «Бизнес РЭА»

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

Решением Арбитражного суда Калининградской области от 28.08.2023 г. по делу № А21-12558/22 ООО «Бизнес РЭА» (238345, Калининградская обл., г. Светлый, Волочаевское пос., Спортивный пер-к, д. 18, ОГРН: 1053900020107, ИНН: 3905063845, КПП: 391301001) признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство.

Определением Арбитражного суда Калининградской области от 11.12.2023 г. (рез. часть) конкурсным управляющим утвержден Макаров Максим Николаевич (ИНН 330403369408, СНИЛС 004-725-546 28), член САУ «Дело» (СРО), (ИНН 5010029544, ОГРН 1035002205919, 125284, г Москва, Хорошевское ш., 32А (факт. адрес), оф.300, а/я 22).

Основная деятельность конкурсного управляющего — удовлетворение требований кредиторов за счет продажи имущества и активов предприятия-банкрота в соответствии с ФЗ от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

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 в течении 3х месяцев с даты введения процедуры конкурсного производства в соответствии с ФЗ от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» по приказу конкурсного управляющего организации. Сведения о результатах инвентаризации вносятся в ЕФРСБ в течение трех рабочих дней после ее завершения

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 "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. Разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не отражаются. Постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства не формируются.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация относится к СМП и 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.
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.

2.6. 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 и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.
Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. 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).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8 Другая существенная информация:
Оценочные обязательства это требования кредиторов по процентам, начисленным на сумму требований кредиторов в ходе процедур банкротства (мораторные проценты) в сумме 33461 тыщ. рублей.

Кредиторская задолженность в сумме 134027тыщ. рублей , это текущая задолженность и задолженность учитываемая в реестре требования кредиторов.

Конкурсный управляющий Макаров Максим Николаевич
29 марта 2026 г.