

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

Общество с ограниченной ответственностью «Агро Нэка»

Общество с ограниченной ответственностью "Агро Нэка" основано 19 июня 2023 года и зарегистрировано в Краснодаре. Компания работает в сфере рекламных агентств. С момента основания организацией руководит Арчифар Юмико Юсуфовна, которая также является единственным учредителем с 100% долей в уставном капитале. Численность персонала в 2025 г. — 2 сотрудника. Компания работает без филиалов и представительств.

1. Общие положения

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

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Агро Нэка» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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»

2.3 Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

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	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается 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»
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. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	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 Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для

	счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	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	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	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 Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
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 (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства за исключением инвестиционной недвижимости) – всего:	за 2025	523	(372)	103	-	-	(135)	-	-	-	-	-	626	(507)
	за 2024	392	(22)	131	-	-	(350)	-	-	-	-	-	523	(372)
в том числе: машины и оборудование	за 2025	523	(372)	103	-	-	(135)	-	-	-	-	-	626	(507)
	за 2024	392	(22)	131	-	-	(350)	-	-	-	-	-	523	(372)

3.2. 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		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	за 2025	3148	-	32778	(30856)	-	-	-	-	5070	-
	за 2024	559	-	26230	(23641)	-	-	-	-	3148	-
в том числе: сырье, материалы и др. аналогичные ценности	за 2025	2775	-	18164	(15890)	-	-	-	-	5049	-
	за 2024	352	-	2718	(295)	-	-	-	-	2775	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025	373	-	14614	(14966)	-	-	-	-	21	-
	за 2024	207	-	23512	(23346)	-	-	-	-	373	-

3.3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступление		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дебиторская задолженность - всего	за 2025	2118	-	31460	-	(29365)	-	-	-	4213	-
	за 2024	3330	-	40269	-	(41481)	-	-	-	2118	-
в том числе:	за 2025	1481	-	18400	-	(18644)	-	-	-	1237	-

расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024	375	-	13383	-	(12277)	-	-	-	1481	-
авансы выданные	за 2025	210	-	11770	-	(9540)	-	-	-	2440	-
	за 2024	2945	-	25798	-	(28533)	-	-	-	210	-
прочие (депозиты, выданные займы, обеспечения контрактов)	за 2025	427	-	1290	-	(1181)	-	-	-	536	-
	за 2024	10	-	1088	-	(671)	-	-	-	427	-

3.4. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025	1087	37339	-	(30186)	-	-	8240
	за 2024	1546	42418	-	(42877)	-	-	1087
в том числе:	за 2025	300	17454	-	(17489)	-	-	265
	за 2024	390	22330	-	(22420)	-	-	300
расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2025	128	17358	-	(10303)	-	-	7183
	за 2024	618	17835	-	(18325)	-	-	128
авансы полученные	за 2025	563	1790	-	(1668)	-	-	685
	за 2024	483	1120	-	(1040)	-	-	563
расчеты по налогам и сборам	за 2025	45	49	-	-	-	-	94
	за 2024	-	45	-	-	-	-	45
займы	за 2025	51	688	-	(726)	-	-	13
	за 2024	55	1088	-	(1092)	-	-	51
прочие	за 2025							
	за 2024							

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	30175	37982
Затраты на оплату труда	212	463
Амортизация	135	350
Прочие затраты	3950	4520
Итого:	34472	43315

Генеральный директор Арцифар Ю.Ю.

08.03.2026 г.