

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «КОН-РАТ-АГРО» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Общество применяет УСНО. Общество применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КОН-РАТ-АГРО»
Юридический адрес: 142800, Московская область, г. Ступино, ПР-КТ ПОБЕДЫ, д.29/38
Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 1 200 000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Бадаева Инесса Васильевна.

Участники Общества:

- Бадаева Инесса Васильевна – доля 100%;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000,00руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		амортизация	Изменения за период		На конец периода			
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация		первоначальная (переоцененная)	первоначальная (переоцененная)	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г. ²	7570	(505)	302	(-)	(-)	(307)			7872	(812)		
	за 2025 г. ³	7872	(812)	-	(-)	(-)	(313)			7872	(1125)		
в том числе:	за 2024 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)			-	(-)		
	за 2025 г. ³	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)			-	(-)		
Машины и оборудование	за 2024 г. ²	7570	(505)	-	(-)	(-)	(252)			7570	(757)		
	за 2025 г. ³	7570	(757)	-	(-)	(-)	(253)			7570	(1010)		
Здания, сооружение	за 2024 г. ²	-	(-)	302	(-)	(-)	(55)			302	(55)		
	за 2025 г. ³	302	(55)	-	(-)	(-)	(60)			302	(115)		
Инвестиционная недвижимость	за 2024 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)			-	(-)		
	за 2025 г. ³	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)			-	(-)		

2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁴		На 31 декабря 2024 г. ⁵		На 31 декабря 2023 г. ⁶	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Амортизируемые основные средства - всего	6748	7060	6813	7065	7065	7065
в том числе:						
Здания, сооружения	187	247	-	-	-	-
Офисная мебель	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
основные средства, потребительские	-	-	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость,	-	-	-	-	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость списано	резерв под обесценение	изменения фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость
Запасы - всего	за 2024 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	X	-	(-)
	за 2025 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	X	-	(-)
в том числе:	за 2024 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	за 2025 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
<i>Сырье, материалы</i>	за 2024 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	за 2025 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Товары	за 2024 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	за 2025 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ³	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
	Запасы, находящиеся в пути, - всего в том числе:	-	-
<i>(вид)</i>	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего в том числе:	-	-	-
<i>(вид)</i>	-	-	-

4. Дебиторская (кредиторская) задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской (кредиторской) задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни	поступило	погашено	на расходы списано	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				проценты, штрафы и иные начисления								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 20 24 г. ²	-4246	(-)	-							-2679	(-)
	за 2025 20 25 г. ³	-2679	(-)	2345							-334	(-)
в том числе: <i>Поставщики</i>	за 2024 20 24 г. ²	-4246	(-)	-							-2679	(-)
	за 2025 20 25 г. ³	-2679	(-)	2345							-334	(-)
<i>Покупатели</i>	за 2024 20 24 г. ²	-	(-)	-							-	(-)
	за 2025 20 25 г. ³	-	(-)	-							-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 20 24 г. ²	264	(-)	5311				2370	3045		160	(-)
	за 2025 20 25 г. ³	160	(-)	5904				4093	1903		68	(-)
в том числе: <i>Поставщики</i>	за 2024 20 24 г. ²	474	(-)	2608				-	3045		37	(-)
	за 2025 20 25 г. ³	37	(-)	1820				-	1903		-46	(-)
<i>Покупатели</i>	за 2024 20 24 г. ²	-210	(-)	2703				2370	-		123	(-)
	за 2025 20 25 г. ³	123	(-)	4084				4093	-		114	(-)
Итого	за 2024 20 24 г. ²	-3982	(-)	6878				2370	3045		-2519	(-)
	за 2025 20 25 г. ³	-2519	(-)	8249				4093	1903		-266	(-)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ³		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: <i>(вид)</i>	-	-	-	-	-	-

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025	За 2024
	20 25 г. ²	20 24 г. ³
Материальные затраты	2813	1977
Затраты на оплату труда	289	252
Отчисления на социальные нужды	88	73
Амортизация	312	307
Прочие затраты		
Итого по элементам	3561	2609
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой		
Итого расходы по обычным видам деятельности	3502	2609

Директор ООО "Кон-Раг-Агро"

Бадаева И.В.

