

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Колос» (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.

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

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Колос»

Юридический адрес: Ростовская область, м. р-н Морозовский, с. п. Гагаринское, х. Морозов, ул. Восточная, зд.1А.

Основной вид деятельности: Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (ОКВЭД 01.11)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человек (на 31 декабря 2024 года – 2 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 50000,00руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Багандов Шабадин Магомедович.

Участники Общества:

- Багандов Шабадин Магомедович – 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 ручным способом с применением программы Excel.

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 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются 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.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

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.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

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

Начиная с отчетности за 2022г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизации и обесценения	первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизации и обесценения		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. 2	2491	(1527)		0		(507)						2491	(2034)
в том числе:	за 2024 г. 3	2491	(713)		0		((814))						2491	(1527)
машины и оборудование	за 2025 г. 2	2491	(1527)		0		(507)						2491	(2034)
(группа)	за 2024 г. 3	2491	(713)		0		(814)						2491	(1527)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 г. 2		0		0		0							0
в том числе:	за 20 г. 3		0		0		0							0
(группа)	за 20 г. 2		0		0		0							0
	за 20 г. 3		0		0		0							0

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактиче ская (переоце ненная) стоимо сть	накопле нные амортиз ация и обесене ние	поступи ло (с учетом пересмо тра фактиче ской стоимо сти)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиз ация	обесене ние	переоценка		фактиче ская (переоце ненная) стоимо сть	накоплен ные амортиза ция и обесене ние
					фактиче ская (переоце ненная) стоимо сть	накопле нные амортиз ация и обесене ние			фактиче ская (переоце ненная) стоимо сть	накопле нная амортиз ация		
Права пользования активами - всего	за _____ г. ² 2025	0	0	11583	0		(3617)			11583	(3617)	
	за _____ г. ³ 20	0	0	0	0		0				0	
	за _____ г. ² 20 25	0	0	11583	0		(3617)			11583	(3617)	
в том числе:	за _____ г. ² 20 25	0	0		0							
	за _____ г. ³ 20	0	0		0		0				0	
(объект)												

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	загрузки	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 20__г. ²	55229	0	118868	(112642)			X	X	61455	0
	за 2024г. ³	42806	0	141445	(129022)			X	X	55229	0
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г. ²	3025	0	19305	(20311)					2019	0
	За 2024 г. ³	3238	0	20696	(20909)					3025	0
в том числе: затраты в незавершенном производстве	за 2025 г. ²	15495	0	49828	(49735)					15588	0
	За 2024 г. ³	12849	0	63756	(61110)					15495	0
в том числе:	за 2025 г. ²	36709	0	49735	(42596)					43848	0
Готовая продукция	за 2024 г. ³	26719	0	56993	(47003)					36709	0

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	За 2025г. ²		0	0		0	0				0
	За 2024 г. ³		0	0		0	0				0
	За 2025 г. ²		0	0		0	0				0
	За 2024 г. ³		0	0		0	0				0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. ²	1965	0	51106		0	(52043)			1028	0
	За 2024 г. ³	909	0	71878		0	(70822)			1965	0
	За 2025 г. ²		0	43824		0	(43777)			47	0
	За 2024 г. ³	177	0	62652		0	(62829)			0	0
В том числе: авансы выданные	за 2025г. ²	1214					(1214)			0	

	за 2024 г. ³			1214					1214	
В том числе: прочие	за 2025 г. ²	751		7282			(7052)		981	
	за 2024 г. ³	732		8012			(7993)		751	
Итого	за 2025 г. ²	1965	0	51106		0	(52043)	X	1028	0
	за 2024 г. ³	909	0	71878		0	(70822)	X	1965	0

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵		На 31 декабря 2024 г. ⁶		На 31 декабря 2023 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	0		0		0	
в том числе						

8. Обязательства

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

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	за _____		11583			(3543)	0	8040

обязательства - всего	2025 г. ²								
	за 2024 г. ³					0			
в том числе: (вид)	за 2025 г. ²				11583	(3543)	0		8040
	за 2024 г. ³					0	0		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г. ²	237			51142	(51340)	0		39
	за 2024 г. ³	90			69013	(68866)	0		237
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2025 г. ²				50586	(50586)	0		
	за 2024 г. ³	32			67926	(67958)	0		0
в том числе: расчеты с бюджетом	за 2025 г. ²	237				(419)			39
	за 2024 г. ³	58			753	(574)			237
в том числе: прочие	за 2025 г. ²					(335)			
	За 2024	0			334	(334)			0
Итого	За 2025 г. ²	237			62725	(54883)	0	X	8079
	За 2024 г. ³	90			69013	(68866)	0	X	237

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
Материальные затраты	23942	25464
затраты на оплату труда	1159	1346
Отчисления на социальные нужды	335	334
Амортизация	4124	814
Прочие затраты	20268	35798
Итого по элементам	49828	63756
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	49828	63756

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

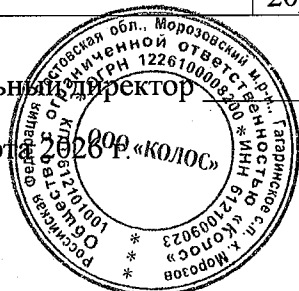
Наименование показателя	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
Получено бюджетных средств - всего	0	0
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за ____ 20 ____ г. ²	0		0	0
	за ____ 20 ____ г. ³	0		0	0
в том числе: (назначение)	за ____ 20 ____ г. ²			0	
	за ____ 20 ____ г. ³			0	

Генеральный директор

«26» марта



/Багандов Ш.М./