

**Общество с ограниченной ответственностью
«Калужское ранчо»**

**249416, Калужская область, Людиновский район, с. Космачево, пер. Покровский д. 3
ИНН/КПП 4024014730/402401001**

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Калужское ранчо» (ООО «Калужское ранчо»)

Общество зарегистрировано 15 апреля 2014 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1144024000196, ИНН 4024014730, КПП 402401001
Адрес: 249416, Калужская область, Людиновский район, с. Космачево, пер. Покровский, д. 3

1. Структура и деятельность

ООО «Калужское ранчо» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей, оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Заикина Антонина Николаевна, доля участия — 100 процентов.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Заикина Антонина Николаевна (Решение № 1/25 от 14.01.2025 г.).

Основной вид деятельности Общества – разведение племенных овец (код по ОКВЭД 01.45.1). Общество располагает высокопродуктивным стадом овец романовской породы. С 2014 года хозяйство ведет систематическую племенную работу по качественному совершенствованию племенного стада и разводит породных животных для воспроизводства собственного стада. Выращиваемый в хозяйстве молодняк предназначен для дальнейшей продажи (для пополнения племенных, товарных стад других хозяйств) и ремонта собственного стада. Общество реализует молодняк племенных овец романовской породы в живом весе.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована 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.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия", редакция 3.0.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, Общество отражает без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010). Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 рублей при одновременном выполнении условий, установленных п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" Общество не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затраты, не включенные в сумму капвложений в основные средства, признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений (пп. "а" п. 4, п. 13 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. Общество не проверяет основные средства на обесценение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

2.4. Учет нематериальных активов

Общество применяет упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений (п. 3 ФСБУ 14/2022). Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.5. Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика, при этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» (затраты на сборку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019). В составе запасов Общество отражает материалы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство осуществляется по средней себестоимости. Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Учет животных основного стада, стоимостью 1 головы менее 100 000 рублей, в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020, отражается в бухгалтерском учете в составе запасов на счете 11 «Животные на откорме».

2.6. Денежные эквиваленты и финансовые вложения

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, практически не подверженные риску изменения стоимости, например, депозиты до востребования или на короткий срок (до 3 месяцев) (п. 5 ПБУ 23/2011). Краткосрочные денежные депозиты, открытые Обществом в кредитных организациях и другие срочные вклады, сроком не более одного месяца, удовлетворяющие критериям их признания денежными эквивалентами, учтенные на счете 55 «Специальные счета в банках», отражаются в качестве денежных эквивалентов по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится (п. 19 ПБУ 19/02).

2.7. Учет аренды

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде без перехода права собственности и без сдачи в субаренду, в соответствии с п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». При этом арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В случае признания предмета аренды на дату получения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" (п. 10 ФСБУ 25/2018). При этом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

2.8. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Учет доходов организаций». Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы и расходы от выбытия основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов соответственно.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организации». Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы.

Расходы организации, связанные с производством продукции (работ, услуг) делятся на прямые и косвенные:

- Прямые расходы, включают в себя расходы непосредственно связанные с процессом производства и учитываются на счете 20 «Основное производство».
- Косвенные расходы, связанные управлением и обслуживанием основного производства (заработная плата персонала, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных и списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Управленческие расходы»).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно. Расходы подготовительного периода, понесенные в первые годы деятельности, в бухгалтерском учете списываются в себестоимость произведенной продукции постепенно.

Для исчисления себестоимости продукции основного стада Общество руководствуется Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных

организациях, утвержденными Приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 № 792, и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и исчислению себестоимости продукции овцеводства", утвержденные Минсельхозом РФ 22.10.2008.

В овцеводстве объектами учета затрат в целях бухгалтерского учета являются основное стадо овец и молодняк овец на выращивании и откорме. Животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств, это биологические активы.

Текущие производственные затраты (амортизация, материальные затраты, оплата труда и т.п.) сельскохозяйственной организации по выращиванию и откорму животных признаются "капитализированными", и перейдут в бухгалтерском учете в активы в качестве запасов в оценке по себестоимости. Капитализированные затраты имеют долгосрочный характер.

Учитывая принцип капитализации затрат, сумма текущих расходов финансового года в бухгалтерском учете переносится в стоимость молодняка, который не был реализован, поэтому затраты остаются затратами в составе себестоимости произведенных, но не реализованных запасов. По мере реализации запасов (животных) будет списываться и их себестоимость, которая включает суммы понесенных расходов.

2.9. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.10. Бухгалтерская отчетность

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Основные средства
3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (пере- оцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (пере- оцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (пере- оцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (пере- оцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пере- оцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	за 2025 г.	42 207	(30 318)	385	-	-	(2 346)	-	-	-	-	-	42 592	(32 664)
	за 2024 г.	42 277	(28 030)	-	(70)	70	(2 358)	-	-	-	-	-	42 207	(30 318)
в том числе:	за 2025 г.	12 949	(11 499)	-	-	-	(916)	-	-	-	-	-	12 949	(12 415)
здания, сооружения и передаточные	за 2024 г.	12 949	(10 583)	-	-	-	(916)	-	-	-	-	-	12 949	(11 499)
машины и оборудование	за 2025 г.	23 042	(17 372)	385	-	-	(1 430)	-	-	-	-	-	23 427	(18 802)
	за 2024 г.	23 042	(15 930)	-	-	-	(1 442)	-	-	-	-	-	23 042	(17 372)
транспортные средства	за 2025 г.	1 447	(1 447)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 447	(1 447)
	за 2024 г.	1 517	(1 517)	-	(70)	70	-	-	-	-	-	-	1 447	(1 447)
другие виды основных средств	за 2025 г.	4 769	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 769	-
	за 2024 г.	4 769	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 769	-
из них земельные участки и объекты	за 2025 г.	4 769	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 769	-
	за 2024 г.	4 769	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 769	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	3	4	5
Амортизируемые основные средства – всего	5 159	7 120	9 478
Неамортизируемые основные средства – всего	4 769	4 769	4 769
в том числе: основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	4 769	4 769	4 769

4. Запасы
4.1. 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	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	за 2025 г.	39 702	-	35 166	(25 187)	-	-	X	X	49 681	-
	за 2024 г.	38 783	-	41 448	(40 529)	-	-	X	X	39 702	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	3 244	-	5 136	(5 139)	-	-	-	-	3 241	-
	за 2024 г.	4 698	-	5 545	(6 999)	-	-	-	-	3 244	-
животные на выращивании и откорме	за 2025 г.	12 533	-	12 427	(2 432)	-	-	-	-	22 528	-
	за 2024 г.	10 599	-	14 906	(12 972)	-	-	-	-	12 533	-
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	-	15 451	(15 451)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	15 602	(15 602)	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	за 2025 г.	13 025	-	668	(1 046)	-	-	-	-	12 647	-
	за 2024 г.	13 356	-	668	(999)	-	-	-	-	13 025	-
прочие запасы и затраты	за 2025 г.	10 900	-	1 484	(1 119)	-	-	-	-	11 265	-
	за 2024 г.	10 130	-	4 727	(3 957)	-	-	-	-	10 900	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. 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	поступление		списано			переклассифицировано	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			
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	123	-	201	-	(123)	-	-	-	201	-
	за 2024 г.	108	-	123	-	(108)	-	-	-	123	-
авансы выданные	за 2025 г.	57	-	103	-	(57)	-	-	-	103	-
	за 2024 г.	103	-	57	-	(103)	-	-	-	57	-
расчеты по ЕНС	за 2025 г.	63	-	91	-	(63)	-	-	-	91	-
	за 2024 г.	-	-	63	-	-	-	-	-	63	-
расходы будущих периодов	за 2025 г.	3	-	7	-	(3)	-	-	-	7	-
	за 2024 г.	5	-	3	-	(5)	-	-	-	3	-
Итого	за 2025 г.	123	-	201	-	(123)	-	-	X	201	-
	за 2024 г.	108	-	123	-	(108)	-	-	X	123	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	3	4	5	6	7	8
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
долгосрочная	-	-	-	-	-	-
краткосрочная	-	-	-	-	-	-

6. Обязательства

6.1. 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)					Остаток на конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
1	2	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	80 125	7 550	-	-	-	-	87 675
	за 2024 г.	75 575	4 550	-	-	-	-	80 125
в том числе: займы	за 2025 г.	80 125	7 550	-	-	-	-	87 675
	за 2024 г.	75 575	4 550	-	-	-	-	80 125
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	325	108	50	(108)	-	-	375
	за 2024 г.	196	108	45	(24)	-	-	325
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2025 г.	34	6	-	(34)	-	-	6
	за 2024 г.	13	34	-	(13)	-	-	34
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	11	11	-	(11)	-	-	11
	за 2024 г.	11	11	-	(11)	-	-	11
займы	за 2025 г.	217	-	50	-	-	-	267
	за 2024 г.	172	-	45	-	-	-	217
расчеты по страховым взносам	за 2025 г.	63	91	-	(63)	-	-	91
	за 2024 г.	-	63	-	-	-	-	63
Итого	за 2025 г.	80 450	7 658	50	(108)	-	X	88 050
	за 2024 г.	75 771	4 658	45	(24)	-	X	80 450

6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	3	4	5
Всего	-	-	-
в том числе: долгосрочная	-	-	-
в том числе: краткосрочная	-	-	-

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя 1	За 2025 г. 3	За 2024 г. 4
Материальные затраты	6 916	8 712
Затраты на оплату труда	4 604	3 484
Отчисления на социальные нужды	1 454	953
Амортизация	2 346	2 358
Прочие затраты	131	95
Итого по элементам затрат	15 451	15 602
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 451	15 602

8. Иная информация.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор

27 марта 2026 г.



Заикина Антонина Николаевна