

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОНЖЕ» за 2025 ГОД

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КОНЖЕ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

ООО «КОНЖЕ» зарегистрировано 30.05.2002г. Московской областной регистрационной палатой. Регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года - 50:12:03242. В Едином государственном реестре юридических лиц 16.01.2003г за № 1035005502179.

Учредителем является: СОГОМОНЯН АНАИТ АКОПОВНА

Общество находится по адресу: 141031, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. МЫТИЩИ, П. ВЕШКИ, УЛ. СЕВЕРНАЯ, Д.8, К.1. Основным видом деятельности Общества является – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20).

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей и соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Структура Уставного капитала приведена в таблице № 1.1.:

Таблица № 1.1

Учредитель	Сумма, руб.	Доля, %
СОГОМОНЯН АНАИТ АКОПОВНА	10 000	100

Исполнительный орган Общества - Генеральный директор, коллегиальный рабочий орган не предусмотрен.

Конечным бенефициаром является Согомонян Анаит Акоповна.

Текущая деятельность Общества – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. В 2025 году Общество не осуществляло лицензируемые виды деятельности.

Среднесписочная численность работающих за 2025 г. – 5 человек.

Общество применяет общий режим налогообложения с 01.01.2025г. До 01.01.2025г УСН (Доходы).

У организации нет обособленных подразделений.

Операции с финансовыми инструментами Общество не осуществляет.

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют их раскрытия.

Ситуация со СВО не повлияла на способность Общества продолжать свою работу.

Согласно статье 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности», бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КОНЖЕ», не подлежит обязательному аудиту.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОНЖЕ» за 2025 ГОД

2. Особенности учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ).

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год вступил в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023).

Пунктом 5 ФСБУ 4/2023 установлено, что в соответствии с частями 1-3 статьи 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность, за исключением случаев, установленных Законом № 402-ФЗ, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Согласно пункту 6 ФСБУ 4/2023, приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таким образом, в бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2025 год раскрывается информация в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются обособленно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Отступления от общих правил, установленных российскими положениями по бухгалтерскому учету, в учетной политике отсутствуют.

В соответствии со ст. 6 и 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту Законом «О бухгалтерском учете») в Обществе ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций – главный бухгалтер.

- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОНЖЕ» за 2025 ГОД

Бухгалтерский учет в организации осуществляет – главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется с применением программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с РСБУ- Российскими стандартами бухгалтерского учета, ныне действующими ФСБУ и ПБУ.

В отчетном периоде в Обществе действовала учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету, утвержденная приказом Генерального директора от 31.12.2024г.

3. Основные методологические положения учетной политики

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие и коммерческие расходы не включаются в себестоимость продаж, а списываются в дебет счета 90-08 «Управленческие расходы» и дебет счета 90-07 «Расходы на продажу» соответственно.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Общество осуществляет списание стоимости материально-производственных запасов по способу средней стоимости (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете) (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Общество не создает оценочные обязательства на выплату ежегодных отпусков. Общество не создает оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам года, по выплатам квартальных вознаграждений, по выплатам сотрудникам при выходе на пенсию.

По итогам инвентаризации на 31.12.2025 года сумма безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности, подлежащие списанию, отсутствовали.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения по результатам инвентаризации.

Показатель является существенным и приводится обособлено в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных лиц, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя – валюта баланса.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОНЖЕ» за 2025 ГОД

4. Основные методологические положения учетной политики для целей налогового учета

ООО «КОНЖЕ» ведет налоговый учет в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом по нормам амортизации, определяемым в момент ввода объекта в эксплуатацию. Специальные коэффициенты и понижающие нормы амортизации не применяются.

Для целей исчисления налога на прибыль, выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работ, оказания услуги.

Метод оценки сырья и материалов - по средней себестоимости.

Резерв на оплату отпусков не создается.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создается.

Отчетный период по налогу на прибыль: квартал.

5. Основные средства, инвестиционная недвижимость

5.1. Наличие и движение основных средств и инвестиционной недвижимости

В составе основных средств отражены здания, земельные участки и другие объекты основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Если стоимость актива не превышает установленного лимита 100 тыс.руб. за единицу, то актив не признается основным средством, а затраты на его приобретение отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

5.2. Капитальные вложения в основные средства

По состоянию на 31.12.2025г капитальные вложения в основные средства составили 82 917 тыс.руб. (Ведется строительство объекта недвижимости).

6. Дебиторская задолженность

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице № 6.1.

Таблица №6.1

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность- всего, в том числе:	50 426	9 581	26 470
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 500	30	4 630
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	48 834	9 551	9 625
Расчеты по ЕНС	91	-	18
Расходы будущих периодов	1	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	12 197

Краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась в 2025 году на 40 845 тыс. руб. за счет авансов выданных, связанных со строительством объекта недвижимости.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОНЖЕ» за 2025 ГОД

Кредиторская задолженность с высоким риском перехода в просроченную, отсутствует.

7. Капитал

Уставный капитал ООО «КОНЖЕ» по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составлял 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

За 2025 году Общество получило убыток 3 168 тыс.руб.

Таблица № 7.1

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Капитал всего, в том числе:	(6 400)	(3 232)	10 018
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал	28 540	28 540	28 540
Нераспределённая прибыль, непокрытый убыток	(34 950)	(31 782)	(18 532)

8. Кредиторская задолженность

8.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности приведена в таблице № 8.1.

Таблица № 8.1

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность- всего, в том числе:	117 112	5 933	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 224	922	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	110 981	-	-
Расчеты по налогам и сборам	810	1 387	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	36	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	61	118	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	247	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	3259	-

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 117 112 тыс.руб.

На 31.12.2025 в структуре краткосрочной кредиторской задолженности преобладают авансы полученные на строительство объекта недвижимости (110 981 тыс. руб.).

9. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от обычной деятельности в разрезе доходов за 2025 и 2024 годы представлена в таблице № 9.1.

Таблица № 9.1

Наименование показателя	2025 г	2024 г
Всего выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)	28 537	76 070

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОНЖЕ» за 2025 ГОД

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годы в разрезе элементов затрат представлены в таблице № 10.1.

Таблица № 10.1.

Показатель	2025 г	2024 г
Всего расходы по обычным видам деятельности (строка 2120,2220 Отчета о финансовых результатах), в том числе:	29 432	93 218
Материальные затраты	2 279	17 121
Затраты на оплату труда	4 894	6 369
Отчисления на социальные нужды	1 107	1 335
Амортизация	6 448	21 344
Прочие затраты	14 704	47 049

Расшифровка затрат показателя «Себестоимость продаж» приведена в таблице №10.2.

Таблица №10.2

Наименование показателя	2025 г
Себестоимость продаж- всего, в том числе:	19 124
Налог на имущество	544
Электроэнергия	5 810
Амортизация	5 152
Ремонт	228
Материальные расходы	2 158
Прочее обслуживание	5 232

Расшифровка затрат показателя «Управленческие расходы» приведена в таблице №10.3.

Таблица №10.3

Наименование показателя	2025 г
Управленческие расходы- всего, в том числе:	10 308
Страховые взносы, взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 106
Прочие затраты	4 308
Оплата труда	4 894

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОНЖЕ» за 2025 ГОД**

11. Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Информация о налоге на прибыль представлена в таблице № 11.1.

Таблица №11.1

Наименование показателя	2025 г
Налог на прибыль (строка 2410), в том числе:	1 049
Текущий налог на прибыль	1 049

12. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние. В настоящем разделе раскрываются операции с лицами, контролирующими или оказывающими существенное влияние на организацию в силу участия в уставном капитале.

Информация о связанных сторонах представлена в таблице №12.1.

Таблица №12.1

Связанная сторона	Характер отношений	Конечная доля, %
СОГОМОНЯН АНАИТ АКОПОВНА	Основное общество, то есть организация, непосредственно владеющая более 50% капитала	100

Сделок со связанными сторонами в 2025 г. не было.

13. Условные факты хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют обеспечения выданные.

14. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могут повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества в дальнейшем, но не могут найти отражения в отчетности проверяемого периода отсутствуют.

15. Изменение оценочных значений

Изменение оценочных значений отражается Обществом в соответствии с ПБУ 21/2008. В отчетном году изменений оценочных значений не было.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОНЖЕ» за 2025 ГОД

16. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества

ООО «КОНЖЕ» не имеет информации о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности ООО «КОНЖЕ» продолжать свою деятельность непрерывно. В связи с изложенным, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Применимость данного допущения основана на имеющихся планах руководства и собственников, оценке конъюнктуры рынка, анализе финансового состояния и результатов деятельности, структуре имущества и обязательств. Не существует и не предвидится предъявления к организации ООО «КОНЖЕ» каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами.

17. Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения

В ООО «КОНЖЕ» существует система внутреннего контроля, направленная на предотвращение и выявление недобросовестных действий.

Риск того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность может содержать существенные искажения, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок, оценивается нами как низкий.

При наличии финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проверка на обесценение проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Суммовые и количественные показатели по материальным статьям бухгалтерского баланса подтверждены материалами инвентаризации по состоянию на 31.12.2025 г.

Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

По состоянию на 31.12.2025 организация не участвует в судебных процессах, которые могут существенно повлиять на его финансово-хозяйственную деятельность.

1. Финансовые риски Общества в силу специфики своей деятельности в меньшей степени подвержено кредитному риску и риску ликвидности, чем рыночному риску.

2. Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. В настоящее время влияние рыночных рисков в ООО «КОНЖЕ» оцениваем, как несущественное.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КОНЖЕ» за 2025 ГОД

3. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по оплате аренды. Общество не подвержено кредитному риску.

4. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточными средствами для погашения задолженности всем кредиторам.

18. Итоги и перспективы

Результаты предпринимательской деятельности ООО «КОНЖЕ» за отчетный 2025 год характеризуются как удовлетворительные.

Для достижения более устойчивого финансового состояния и повышения ликвидности руководство Общества обеспечивает контроль расходов, что является результатом умелого, просчитанного управления всей совокупностью производственных и хозяйственных факторов, определяющих результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Руководство Общества оценивает риск банкротства как низкий, Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Однако, данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем, может отличаться от настоящей оценки.

Генеральный директор ООО «КОНЖЕ»

Гурьянов А.Ю.

31.03.2026г