ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА

2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Общество было создано. Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Конда» (далее «Общество») образовано 04.05.2011 г. Основным видом деятельности является подача напитков ОКВЭД 56.30, Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 4 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 660010, Красноярский край, г. о. город Красноярск, пр-кт Им.Газеты «Красноярский Рабочий», д. 160 Е.

Бенефициарным владельцем является: Русанов Руслан Иванович -владеет долей прямо 100%

Общее руководство осуществляет исполнительный орган Общества (Директор) – Русанов Руслан Иванович. Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 260 000 руб.

II. Учетная политика

Учетная политика соответствует требованиям законодательства. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.
В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (материалы) принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

5. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на 31.12.2025 г. оценивается исходя из цен, установленных договорами.

6. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

8. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
-списание кредиторской задолженности

и прочие доходы, отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

9. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

В составе прочих расходов учитываются:

-корректировки прошлых лет,
- списание дебиторской задолженности,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж.

Основные положения учетной политики

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится;
- оценка при списании МПЗ: осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- как разница между доходами от обычных видов деятельности (счет 90.01) и расходами, начисленными за отчетный период (счет 90.02), за минусом налога УСН с учетом прочих операций.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Учет и оценка: Основные средства (ОС) принимаются к учету по первоначальной стоимости. Объекты стоимостью ниже 100 000 руб. признаются несущественными активами и списываются в расходы единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

Амортизация: Начисление амортизации производится линейным способом. Срок полезного использования (СПИ) определяется в соответствии с Классификацией ОС, утвержденной Правительством РФ

Состав и движение: По состоянию на 31.12.2025г. стоимость ОС () составляет 0 тыс. руб., Амортизация ОС () составляет 0 тыс. руб., Износ ОС составляет 0 %.

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Размер дебиторской задолженности на 31.12.2025г. составляет тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности на 31.12.2025г. составляет 205 тыс. руб.

3. Выручка

Выручка за 2025г. составила 6512 тыс. руб.

4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности на 31.12.2025г. составили 6720 тыс. руб.

В том числе себестоимость 6720 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Прочие доходы 3 тыс. руб**.**

6. Прочие расходы

Прочие расходы 93 тыс. руб**.**

Чистая прибыль

Чистая прибыль (убыток) в 2025 году составила (-298) тыс. руб.