

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчётности

ООО «ГД «КУПЕЦ» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «КУПЕЦ»».

Сокращённое фирменное наименование юридического лица:

ООО «ТД «КУПЕЦ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 152155, Ярославская область, г. Ростов Великий, Советская пл.Д.8
Почтовый адрес: 152155, Ярославская область, г. Ростов Великий, Советская пл.Д.8

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

152153, Ярославская область, г. Ростов, ул. К.Маркса,д.30

Телефон: 89106624017

Электронная почта: guzhova_63@list.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «ТД «КУПЕЦ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Ярославской области 12 февраля 2015 года, основной государственный регистрационный номер 115760900018/5, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 76 № 0026699728

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7609028848

Код причины постановки на учёт (КПП): 760901001

Бухгалтерская отчётность ООО «ТД «КУПЕЦ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта

Акционерный капитал

Уставный капитал ООО «ТД «КУПЕЦ»(далее – Общество) составляет 10000,0 Десять тысяч рублей. Принадлежит учредителю Соголасновой Наталье Евгеньевне 100%

Органами управления ООО «ТД «КУПЕЦ» является:

Директор (единоличный исполнительный орган).

2. Учётная политика

Учётная политика по бухгалтерскому учёту акционерного общества ООО «ТД «КУПЕЦ»

(далее – Учётная политика), утверждённая приказом Общества № 5 от 31.12.2024, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте.

Учётная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учётного процесса (включая составление отчётности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учётного процесса (включая составление отчётности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учёта, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции акционерного общества

Бухгалтерская отчётность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом « О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. (ред. От 04.11.2014г.) и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского счёта и отчётности.

Согласно приказу №1 от 31.12.2020 Форма ведения бухгалтерского учёта- автоматизированная с применением специализированной программы 1С Предприятие ; Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных бухгалтерских документов; регистром учёта

является главная книга оформляется по итогам отчётного года; учёт доходов осуществляется на счёте 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы" Учёт расходов ведётся на сч. 20 "Основное производство"; управленческих расходов на сч. 26 "Общехозяйственные расходы"; прочих расходов на сч 91 "Прочие доходы и расходы"

Списание материалов в производство определяется исходя из средней стоимости; товары учитываются по фактической себестоимости; проценты по кредитам и займам признаются в составе прочих расходов;

Изменений законодательства, новых объектов учёта, ведущих к необходимости изменения учётной политики в 2025 году не было.

Активы и обязательства в иностранных валютах отсутствуют

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчётности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчётности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражаются при наличии здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40000,0 тысяч рублей, используемые в деятельности, либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020. Ликвидационная стоимость ОС равна нулю

Переоценка основных средств не предусмотрена.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчётного периода. Учёт затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчёте о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2025 году не имело.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в 2025 году не производились.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретённых за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,

- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчётного года по их учётной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организации надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчётности такие активы отражаются на за балансовом счёте. МЦ04

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости. Товары в рознице учитываются по продажной цене.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведённые обществом в отчётном году, но относящиеся к следующим отчётным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями и заказчиками. Нерезальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Займы и кредиты

В отчётности обязательства, включая кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчётности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение:

ООО «ТД «КУПЕЦ» не является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Учёт налогов и сборов

Организация применяет упрощенную систему налогообложения -доходы минус расходы.

Налог по УСН признается в отчётности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога.

Признание доходов

Доходы общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг; и отражается в отчётности за минусом таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. По итогам 2025 года выручка от реализации товаров, работ, услуг составила 487 тыс рублей, в ом числе:

	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.
Расчеты по налогам и сборам														
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС														
Расчеты по ЕНС			32	7	2								40	32
Итого			37	81	(1)	X							117	37
			44	32	(40)	X								

5.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило	погашено	списано	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.						
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.						
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.						
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.						
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.						

Пояснение	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленного и дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	10					696	706
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-						
	исправлением ошибок	3120	-						
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	10					696	706

За 2024 г.									
	Чистая прибыль (убыток)	3211						9	9
	Переоценка внеоборотных активов	3212							
	Дивиденды	3227							
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230							
	Реорганизация юридического лица	3216							
	Иные изменения - всего	3240							
	На 31 декабря 2024 г.	3250	10					705	715
	На 31 декабря 2024 г.	3200	10					705	715

Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	10	-	-	-	-	705	715	

За 2025 г.									
Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	31	31	
Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-	
Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-	
Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-	
Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-	
Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-	
На 31 декабря 2025 г.	3300	10	-	-	-	-	736	746	

10. Пояснения к существенным статьям отчёта о прибылях и убытках

Доходы по обычным видам деятельности

Ст. 2110 Отчёта о финансовых результатах

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ, тыс. руб.: 487 тыс руб.

Ст. 2120 Отчёта о финансовых результатах

Себестоимость продаж

Ст. 2220 Отчёта о финансовых результатах 450 тыс.руб

11. Пояснения к Отчёту о движении денежных средств

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

В 2025 году все расчёты с контрагентами производились строго в соответствии с условиями заключённых договоров; заработная плата не начислялась и не выплачивалась;

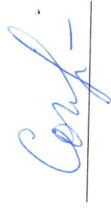
12. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово -хозяйственную деятельность общества, состоявшихся до отчётной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информации о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

13. Информация о совершённых обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались

Директор



Согласнова Н.Е.