

ПОЯСНЕНИЯ
к упрощенной бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «КАНКЕЛЛЕ»
за период с 15 июля 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КАНКЕЛЛЕ»

Сокращенное наименование: ООО «КАНКЕЛЛЕ»

ИНН: 9810001320

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (частная собственность)

Юридический адрес: 196246, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Звездное, Московское ш., дом 25, корпус 1, литера В, помещение 3-Н

Руководитель: Управляющий Келле Алина Вячеславовна

Отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Отчетный период: с 15 июля 2025 г. по 31 декабря 2025 г. (первый отчетный период деятельности организации).

Единица измерения: тысячи рублей (тыс. руб.).

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» путем отражения в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)

3. Анализ финансового положения (Бухгалтерский баланс)

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила 274 тыс. руб. Поскольку организация начала деятельность в середине 2025 года, данные на 31.12.2024 отсутствуют (нулевые показатели).

3.1. Активы

Внеоборотные активы: Отсутствуют (0 тыс. руб.).

Оборотные активы: Составили 274 тыс. руб.:

- Денежные средства: 46 тыс. руб. Наличие денежных средств обеспечивает текущую платежеспособность.
- Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность): 228 тыс. руб. Значительная доля активов сосредоточена в дебиторской задолженности.

3.2. Пассивы

Капитал и резервы: Собственный капитал организации отрицательный и составил (5) тыс. руб. Это обусловлено полученным убытком в первом периоде деятельности.

Непокрытый убыток составил 105 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства: Составили 141 тыс. руб. (долгосрочные заемные средства).

Краткосрочные обязательства: Составили 139 тыс. руб., преимущественно кредиторская задолженность.

4. Анализ финансовых результатов (Отчет о финансовых результатах)

За период с 15.07.2025 по 31.12.2025 организация получила убыток.

Выручка: Составила 443 тыс. руб.

Себестоимость продаж: Составила 541 тыс. руб., что превысило объем выручки.

Прочие расходы: 2 тыс. руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения: 5 тыс. руб.

Чистый убыток: По итогам отчетного периода составил 105 тыс. руб.

Отрицательный финансовый результат обусловлен начальным этапом деятельности организации (запуск проектов, выход на рынок), когда расходы на организацию процессов превышают полученную выручку.

5. Заключение

Финансовое состояние ООО «КАНКЕЛЛЕ» на отчетную дату характеризуется как стабильное с учетом статуса начинающей деятельности. Несмотря на полученный убыток и отрицательный собственный капитал, организация обладает ликвидными активами (денежные средства) и долгосрочной финансовой поддержкой (заемные средства). Ожидается, что по мере расширения деятельности и увеличения объемов продаж структура капитала будет улучшена.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводился (организация не подпадает под критерии обязательного аудита).

Управляющий

(наименование должности)

(подпись)

Келле Алина Вячеславовна

(расшифровка подписи)

3 марта 2026 г.