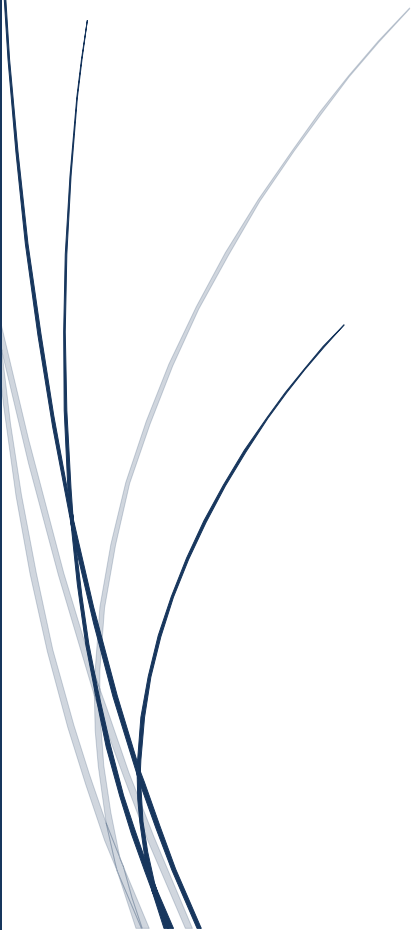


Пояснительная записка

к Бухгалтерскому балансу и
Отчёту о финансовых
результатах за 2025 год



Оглавление

1. Общие сведения	2
1.1. Общая информация об Организации	2
1.2. Основные виды деятельности	2
1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации	2
2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	3
2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
2.2. Основные средства	3
2.3. Материально-производственные запасы	3
2.4. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков	4
2.5. Уставный, добавочный и резервный капитал	4
2.6. Резервы предстоящих расходов	4
2.7. Признание доходов (выручки)	4
3. Анализ показателей по Балансовому отчету компании.	5
3.1. Анализ Дебиторской задолженности	5
3.3. Анализ Краткосрочной кредиторской задолженности	6
3.4. Анализ Капитала и Резервов	7
4. Анализ показателей по Отчету о доходах и расходах.	7
4.1. Анализ выручки компании	7
4.2. Анализ расходов по обычным видам деятельности	7
4.3. Налог УСН (доходы минус расходы)	7
5. Планы дальнейшего развития компании.	8

1. Общие сведения

1.1. Общая информация об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «КАНЦЛЕР РУС» (ООО «КАНЦЛЕР РУС») сокращенное наименование (далее по тексту Общество) образовано и действует на основе законодательства РФ.

Единственным участником ООО «КАНЦЛЕР РУС» является Комарцов Илья Олегович, ИНН: 402701706014

В Единый государственный реестр юридических лиц 2023 году внесена запись о создании ООО «КАНЦЛЕР РУС» за основным государственным номером 1237700771550.

Постановка на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы России №29 по г. Москве подтверждается

ИНН/КПП 9729358760/ 772901001

Местонахождение исполнительного органа Компании (генеральный директор) согласно уставу: 119285, РОССИЯ, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ РАМЕНКИ, УЛ МИНСКАЯ, Д. 1Г, К. 2

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид хозяйственной деятельности Общества - Торговля оптовая бытовыми электротоварами. Данный вид деятельности признан в бухгалтерской отчетности по **коду ОКВЭД - 46.43**

Компания не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

ООО «КАНЦЛЕР РУС» не значится учредителем каких-либо российских юридических лиц.

Руководитель Компании - генеральный директор г-н Комарцов Илья Олегович

Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учёта: Комарцов Илья Олегович

1.6. Информация о численности персонала Организации

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2025 году составила -1 (один) человек.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г..

В Компании применяется программное обеспечение 1С, редакция Предприятие 8.3

Компания применяет режим УСН доходы минус расходы. НДС деятельность компании в 2025 году не облагалась, т.к. не был достигнут лимит в 60 млн. руб.

ООО «КАНЦЛЕР РУС» относится к субъектам малого и среднего предпринимательства,

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.2. Основные средства

Основные средства в ООО «КАНЦЛЕР РУС» отсутствуют

2.3. Материально-производственные запасы

Для целей бухгалтерского учёта запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К учёту в качестве запасов принимаются материалы и товары

- Запасы признаются в учёте при одновременном соблюдении следующих условий:
 - затраты, понесённые в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод;
 - определена сумма затрат, понесённых в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.
- Учёт МПЗ организован в натуральных и стоимостных измерителях. Единицами бухгалтерского учёта материалов и товаров являются соответственно штука и номенклатурный номер.
- Учёт запасов осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов, который соответствует плану счетов, предусмотренному в программе 1С.
- Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся и учитываются обособленно на отдельном субсчёте к сч.10 «Материалы»;
- В случае если на момент приобретения известно, что материалы предназначены для продажи, они приходуются на сч.41.
- Запасы при приобретении принимаются к учёту по фактической себестоимости, которая складывается из:
 - сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
 - затрат на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

– затрат по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях; данные затраты включают затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- Управленческие расходы, в случае, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов отражаются по дебету сч.44 и по окончании отчётного периода в полном объёме признаются расходами соответствующего отчётного периода;

- При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

- При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей) их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка). Оценка материалов на конец отчётного периода производится по их средней себестоимости по алгоритму, заложенному в ПО 1С Предприятие 8.3.

2.4. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок без НДС.

2.5. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной сумме в уставе Общества. В соответствии с Уставом Обществом и не формируется резервный капитал.

2.6. Резервы предстоящих расходов

Общество не создает резервы на оплату отпусков и резервы по сомнительным долгам.

2.7. Признание доходов (выручки)

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

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

3. Анализ показателей по Балансовому отчету компании.

Для оценки реальной финансовой ситуации в компании на конец 2025 года мы используем данные основных групп актива и пассива баланса, на основании которых можно провести анализ динамики и структуры баланса, анализ финансовой устойчивости организации, анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия, анализ состояния активов, анализ деловой активности и диагностика финансового состояния предприятия.

Показатели баланса, в тыс. руб.

Показатели	на 31.12.2024 год	на 31.12.2025 год	Комментарии
Внеоборотные активы			
Оборотные активы	13 068	7 798	Значительное уменьшение дебиторской задолженности
Итого Активы	13 068	7 798	
Нераспределенная прибыль	-638	- 2324	Увеличение убытка
Обязательства	13 705	10 122	Значительное уменьшение обязательств
Итого Пассивы	13 068	7 798	

3.1. Анализ Дебиторской задолженности

Динамика и структура показателя Дебиторская задолженность, тыс. руб.

Показатели	На конец 2025 года	На конец 2024 год
Дебиторская задолженность, всего:	7 784	13 058
- покупатели и заказчики	7 765	13 052
- прочая дебиторская задолженность	19	5

За период 2024 год в Компании произошло уменьшение дебиторской задолженности более чем на 60%

Расшифровка показателей по дебиторской задолженности на 31.12.2025 года:

- Сумма по дебиторской задолженности покупателей и поставщиков:

Контрагенты	Сумма, в тыс. руб.
покупатели	1 479
поставщики	6 286
ИТОГО	7 765

3.3. Анализ Краткосрочной кредиторской задолженности

Динамика и структура показателя стр. 1520 пассива Баланса «Кредиторская задолженность», в тыс. руб.

Показатели	На конец 2025 года	На конец 2024 год
Кредиторская задолженность, всего:	437	125
- поставщики и подрядчики	340	63
- по налогам и сборам	97	62

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество своевременно оплачивает кредиторскую задолженность и не имеет просроченной кредиторской задолженности, в том числе по налогам и сборам.

Расшифровка показателей кредиторской задолженности на 31.12.2025г.:

- **Кредиторская задолженность перед поставщиками:**

Контрагенты	Сумма, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	340
Итого	340

- **Кредиторская задолженность по налогам и сборам перед бюджетом:**

Виды налогов	Сумма, тыс. руб.
Налог при упрощенной системе налогообложения	79
Страховые взносы по единому тарифу	18
Итого	97

3.4. Анализ Капитала и Резервов

Динамика и структура раздела 3. Пассива Баланса «Капитал и резервы», в тыс. руб.

Показатели	На конец 2025 года	На конец 2024 год
Капитал и резервы, всего:		
- Уставный капитал	10	10
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	- 2 334	- 648

За 2025 год Компания получила убыток в размере -1 687 руб.

4. Анализ показателей по Отчету о доходах и расходах.

4.1. Анализ выручки компании

Показатели	2025 год	2024 год
Выручка, всего:		
Выручка от оптовой торговли бытовыми электротоварами	8 292	5 368

Сумма выручки за 2025 год без НДС увеличилась по сравнению с прошлым 2024 годом на 2 924 руб. (54%) в связи с расширением рынка сбыта.

4.2. Анализ расходов по обычным видам деятельности

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы

➤ Себестоимость продаж

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж	7 883	5 082

➤ Коммерческие расходы

Расшифровка основных статей коммерческих расходов представлена в таблице:

Динамика показателей коммерческих расходов, тыс. руб.

Показатели	2025год	2024 год
Оплата труда, страховые взносы	1 326	864
Прочие расходы	617	
Итого	1 943	864

Коммерческие расходы компании за 2025 год увеличились.

4.3. Налог УСН (доходы минус расходы)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога составила 15%.

В связи с полученными убытками по операционной деятельности за год налог рассчитан из ставки минимального налога, равной 1% от полученных доходов в размере 7 876 тыс руб.

5.Планы дальнейшего развития компании

Основными приоритетными направлениями деятельности компании ООО «КАНЦЛЕР РУС» в следующем году является увеличение рынка сбыта, расширение ассортимента, погашение кредиторской задолженности.