Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КОМПАНЕРА» за 2025 год

1. Общая информация об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «КОМПАНЕРА» (ООО «КОМПАНЕРА»)

ИНН 7810991602, КПП 784001001

ОГРН 1237800133570

Юридический адрес: 191025, г. Санкт-Петербург, ул. Маяковского, д. 3б, литера А, помещ. 5-Н (5), оф. 405

Участниками Общества являются:

-Агамбаева Анна Александровна (гражданство Россия), доля участия — 51%

-Агамбаев Илья Сергеевич (гражданство Россия), доля участия — 49%

Генеральный директор Общества - Агамбаева Анна Александровна (Протокол общего собрания учредителей общества от 16.11.2023, срок действия полномочий до 15.11.2028).

Основным видом экономической деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества является Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

Дополнительный вид деятельности – Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 52.29)

2. **Аспекты учетной политики**

2.1. **Основание составления бухгалтерской отчетности**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год содержит информацию, сформированную в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2**. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

2.3**. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4**. Применение стандартов бухгалтерского учета**

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;

2.5**. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.6. **Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

2.7. **Аренда**

По договору аренды № 380-А от 12.02.2024 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Маяковского, д. 3б, литера А, помещ. 5-Н (5), оф. 405.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.8. **Запасы**

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, без обесценения.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

2.9**. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. **Критерии существенности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности**

- **Порядок устранения ошибок в учете и отчетности**

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению какой-либо статьи отчетности более, чем на 10%. В случаях признания ошибок существенными вне зависимости от количественного критерия, информация раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

- **Порядок раскрытия информации о прочих доходах и расходах в отчете о финансовых результатах**

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, если составляют менее 10% в совокупной величине прочих доходов или расходов; свернуто в составе прочих доходов или расходов Общества отражаются курсовые разницы, результаты продажи валюты.

- **Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

Критерий существенности показателей бухгалтерской отчетности составляет 10% от величины раздела бухгалтерской отчетности.

Изменения в учетную политику Общества в отчетном периоде не вносились.

3. **Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.**

3.1. **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается по подстроке строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса в сумме 37 061 тыс. руб. и классифицируется как краткосрочная.

Информация о наличии и структуре дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	37 061	28 535	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	37 061	28 535	-
Покупатели и заказчики	562	88	-
Авансы выданные	25 675	28 174	-

Прочие дебиторы:	10 824	273	-
Расчеты с бюджетом (Единый налоговый счет)	153	121	-
Расчеты по агентским договорам	9 950		-
Прочие дебиторы	721	152	-

3.2. **Капитал и расчеты с участниками**

Капитал Общества отражается по строке 1300 «Капитал» бухгалтерского баланса в сумме 9 435 тыс. руб.

Уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб. и оплачен полностью.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 5 882 тыс. руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

3.3**. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в сумме 42 932 тыс. руб. и классифицируется как краткосрочная.

Информация о наличии и структуре кредиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	42 932	35 191	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	42 932	35 191	-
Поставщики и подрядчики	404	653	-
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	5 744	3 732	-
Задолженность по страховым взносам	153	119	-
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	3 795	2 332	-
Задолженность по налогу на прибыль	1 796	1 281	-
Авансы полученные	36 784	30 806	-

3.4**. Выручка**

Выручка отражается по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах Общества по обычным видам деятельности в сумме 471 839 тыс. руб.

Информация о структуре выручки отражена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Выручка, всего	471 839	381 877	-
Реализация покупных товаров	471 354	381 065	-
Деятельность вспомогательная, связанная с перевозками	485	812	-

3.5**. Расходы по обычным видам деятельности**

Расходы Общества отражены по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отчета о финансовых результатах в сумме 448 889 тыс. руб.

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности отражена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Расходы по обычным видам деятельности, всего	448 889	362 706	-
Себестоимость продаж	417 319	337 647	-
Коммерческие расходы	23 160	20 370	-
Управленческие расходы	8 410	4 689	-

4. **Информация о деятельности**

Общество планирует продолжать свою деятельность и в дальнейшем, с соблюдением принципа непрерывности деятельности. На дату предоставления отчетности у Общества есть все возможности для дальнейшей работы.

5. **Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «КОМПАНЕРА» Агамбаева А.А.