

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью "КУЛОН" ООО "КУЛОН"

ИНН 7805657754 , КПП 781601001, ОГРН 1147847295683

Адрес: 192289, Санкт-Петербург г, проспект Девятого Января, дом № 21, литер А, оф.202

1. Общая информация об организации

ООО "КУЛОН" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности

43.21- Производство электромонтажных работ

2. Учетная политика

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

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 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в

том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. 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.

Переоценка основных средств Обществом не производится

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

5. Нематериальные активы

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

7. Аренда

По договору аренды № 12 от 01.01.2025 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: 192289, Санкт-Петербург г, проспект Девятого Января, дом № 21, литер А, оф.202

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

8. Нематериальные оборотные средства

Основные средства отсутствуют

Запасы

наименование	период	На Начало года	изменения	На конец периода
Запасы всего	2025	1 238	2306	3 544
	2024	231	1007	1 238
В т.ч. сырье и материалы	2025	140	339	479
	2024	24	116	140
товары	2025	1 098	1967	3065
	2024	207	891	1098

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	период	На начало года	изменения	На конец периода
Дебиторская задолженность Всего	2025	2 372	(223)	2 149
	2024	1 765	607	2 372
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)	2025	956	(606)	350
	2024	178	778	956
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	2025	1202	336	1538
	2024	1336	(134)	1202
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам(счет 68; 69)	2025	118	59	177
	2024	99	19	118
Расчеты с персоналом счет(71; 70)	2025	42	(12)	30
	2024	115	(73)	42
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет(76.09)	2025	21	0	21
	2024	21		21
НДС по приобретенным материально-	2025	33	0	33
	2024	16	17	33

производственным запасам (19 сч)				
----------------------------------	--	--	--	--

9. Обязательства

Кредиторская задолженность

материальные	период	На Начало года	изменения	На конец периода
Кредиторская задолженность всего	2025 2024	1306 1710	(163)	1143 1306
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	2025 2024	614 1644	441 (1030)	1055 614
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам(счет68; 69)	2025 2024	43 16	20 27	63 43
Расчеты с покупателями и заказчиками счет 62	2025 2024	624 25	(599) 599	25 624
Расчеты с персоналом счет(71; 70)	2025 2024	24 24	(24) 0	0 24
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами счет(76.09)	2025 2024	1 1	(1) 0	0 1

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	236	250
Транспортные расходы	1	
Страховые взносы	206	159
Общехозяйственные расходы	555	248
Оплата труда	687	600
Взносы в ФСС	5	4
Себестоимость товаров	971	172
Аренда	181	171
Услуги банка	44	37
Итого расходов	2886	1641

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью

участником Общества является Аристова Наталья Евгеньевна, доля участия — 50 процентов.

участником Общества является Чаплыгин Денис Александрович, доля участия — 50 процентов

исполнительный орган — Генеральный директор Чаплыгин Денис Александрович

Главный бухгалтер- Аристова Наталья Евгеньевна

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор

Чаплыгин Денис Александрович

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 марта 2026 г.