Текстовые пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Капелли Трейд» за 2025 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Капелли Трейд» (далее – «Общество») за 2025 год.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели показываются в скобках.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Капелли Трейд» создано 17 февраля 2023 года и зарегистрировано за основным государственным номером 1237700136882.

ИНН - 9729340770

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2025 год составила 1 человек.

Общество осуществляет оптовую торговлю прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6) и применяет общую систему налогообложения.

Сведения об участниках Общества по состоянию на 31.12.2025 года

Наименование (ФИО)	Размер доли в уставном капитале, %
Лесик Светлана Анатольевна	100

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу (далее несущественные активы), отражаются в бухгалтерской отчетности в составе запасов, а затраты, формирующие их стоимость, относятся на расходы текущего периода в момент приобретения. Контроль и учет несущественных активов со сроком использования более 12 месяцев производится на забалансовом счете.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты компьютерного оборудования – ноутбуки, планшетные компьютеры.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Проверка на обесценение и переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в котором они возникают.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н.

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)

Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество учитывает в запасах активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости, без обесценения.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам не создается если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

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

Расходы будущих периодов

Для учета активов, которые обладает всеми признаки НМА, но сроком использования 12 или менее месяцев, далее «Краткосрочные права», применяется счет «Расходы будущих периодов» и учитываются в составе расходов равномерно в течение соответствующего срока их использования.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество относит к денежным эквивалентам:
- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения шесть месяцев с даты их открытия или менее;
- высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до шести месяцев.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав Денежных средств и денежных эквивалентов.

Признание доходов

Обществом выручка от продажи товаров, продукции, оказания услуг (выполнения работ) определяется по методу начислений.

Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы и расходы

Доходами от обычных видов деятельности являются:
- Оптовая торговля строительными материалами и изделиями.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы относятся в состав прочих.

Изменения учетной политики

В учетную политику Общества в течение 2025 года изменения не вносились.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Основные средства

Наличие движение основных средств представлен в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано					
		первоначальная (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	92	(4)	95	-	-	(49)	-	187	(52)
	За 2024 г.	-	-	92	-	-	(4)	-	92	(4)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	92	(4)	95	-	-	(49)	-	187	(52)
	За 2024 г.	-	-	92	-	-	(4)	-	92	(4)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы

Наличие движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За	3	-	8 092	(8 054)	-	-	X X	40	-
	За	-	-	1 492	(1 489)	-	-	X X	3	-
в том числе: Сырье и материалы	За	-	-	58	(58)	-	-	- -	-	-
	За	-	-	-	-	-	-	- -	-	-
Товары	За	3	-	8 034	(7 996)	-	-	- -	40	-
	За	-	-	1 492	(1 489)	-	-	- -	3	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути или переданных в залог. Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств (строка 1250 бухгалтерского баланса) представлен в таблице:

Наименование показателя	***на 31 декабря 2025 г.***	***на 31 декабря 2024 г.***	***на 31 декабря 2023 г.***
Средства на расчетных счетах	77	93	30
Краткосрочные банковские депозиты (до 6 месяцев)	300	1 000	-
Итого денежных средств	377	1093	30

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31.12.2025 года недоступны для использования.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности (строка 1240 бухгалтерского баланса) за 2025 год представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном					На конец периода	
				поступило		списано				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	1 872	-	143	-	(1 869)	-	-	147	-
	За 2024 г.	39	-	1 871	-	(38)	-	-	1 872	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	1 867	-	96	-	(1 867)	-	-	96	-
	За 2024 г.	7	-	1 867	-	(7)	-	-	1 867	-
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	1	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	33	-	-	-	-	33	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3	-	14	-	-	-	-	17	-
	За 2024 г.	1	-	3	-	-	-	-	3	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	30	-	-	-	(30)	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 872	-	143	-	(1 869)	-	X	147	-
	За 2024 г.	39	-	1 871	-	(38)	-	X	1 872	-

Дебиторская задолженность отражается с учетом (за вычетом) созданного резерва по сомнительной дебиторской задолженности. На 31.12.2025 года резерв по сомнительной дебиторской задолженности отсутствует.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 558	43	-	(2 530)	-	-	71
	За 2024 г.	-	2 558	-	-	-	-	2 558
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	2	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 036	33	-	(2 036)	-	-	33
	За 2024 г.	-	2 036	-	-	-	-	2 036
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	62	-	-	(62)	-	-	-
	За 2024 г.	-	62	-	-	-	-	62
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	460	-	-	(432)	-	-	28
	За 2024 г.	-	460	-	-	-	-	460
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	8	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 558	43	-	(2 530)	-	X	71
	За 2024 г.	-	2 558	-	-	-	X	2 558

Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже в 2025 г. отсутствуют.

Заемные средства

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, не было.

Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2025г. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2025г. распределение чистой прибыли не производилось, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Информация об обеспечениях и обязательствах

На 31.12.2025 у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2025 и 2024 гг. представлена в таблице:

в тыс. руб.

Наименование показателя	*За 2025 год*	*За 2024 год*
Код строки 2110 «Выручка»		
Оптовая торговля прочими строительными материалами и изделиями	10 149	2 036
Итого	**10 149**	**2 036**

Расшифровка расходов по обычной деятельности представлена в таблице

в тыс. руб.

Наименование показателя	*За 2025 г.*	*За 2024 г.*
Материальные затраты	8 054	1 489
Затраты на оплату труда	430	-
Отчисления на социальные нужды	130	-
Амортизация	49	4
Прочие затраты	561	32
Итого по элементам	9 224	1 525
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 224	1 525

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

События после отчетной даты

Дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества в период после 31 декабря 2025 г. до даты подписания годовой отчетности не объявлялись и не выплачивались.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствуют.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Генеральный директор
26 марта 2026г.



С.А. Лесик