Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "КУПАВА"
Сокращенное наименование	ООО "КУПАВА"
ИНН	4707022655
КПП	470701001
ОГРН	1054700336184
Юридический адрес	188480, Ленинградская Область, м.р-н Кингисеппский, г.п. Кингисеппское, г Кингисепп, ул Воровского, дом 50, корпус 1, офис 30Н
Генеральный директор	Татур Александра Евгеньевна
ОКВЭД	43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ
Налогообложение	УСН (доходы минус расходы), без НДС

ООО «Купава» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

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.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

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

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Методы оценки активов и обязательств:

Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

Запасы: Запасы оцениваются по способу ФИФО. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

Договоры аренды (арендодатель): В соответствии с упрощенным порядком, права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду не признаются.

Настоящие пояснения сформированы в соответствии с требованиями раздела III ФСБУ 4/2023 и обеспечивают раскрытие существенной информации, необходимой пользователям для оценки финансового положения экономического субъекта, риск-профиля активов и структуры обязательств.

1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с п. 13 и п. 16 ФСБУ 4/2023, в составе внеоборотных активов представлены активы, срок обращения или погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Балансовая стоимость основных средств сформирована путем вычитания из первоначальной стоимости накопленной амортизации. Долгосрочные финансовые вложения классифицированы с учетом профессионального суждения руководства о сроках их погашения.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (субсчета и аналитика)
1150	**Основные средства**	**2 561 254.52**	Первоначальная стоимость: 3 205 407.06 руб. Накопленная амортизация: (644 152.54) руб.
1170	**Финансовые вложения**	**4 578 895.00**	Предоставленные займы. Срок погашения > 12 мес.

По объекту финансовых вложений на сумму 4 452 995.00 руб. имеется вступившее в силу судебное решение, исполнительное производство передано в ФССП. В связи с отсутствием денежных средств у должника, взыскание обращено на недвижимое имущество. Резерв под обесценение не формировался ввиду ожидаемого покрытия долга за счет реализации залога/имущества. 125 900.00 руб. взыскание данной суммы в судебном порядке нецелесообразно, так как местонахождение должника неизвестно, по данным ФНС принято решение о предстоящем исключении из Единого государственного реестра юридических лиц.

2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с п. 14 ФСБУ 4/2023, в разделе отражены активы, предназначенные для использования, продажи или погашения в течение обычного операционного цикла или 12 месяцев после отчетной даты. Запасы отражены по фактической себестоимости.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (субсчета и аналитика)
1210	**Запасы**	**1 007 824.55**	Сырье и материалы. Без признаков обесценения.
1240	**Дебиторская задолженность**	**198 808,03**	**Валовая сумма: 399 947.08 руб.** в т.ч.: Авансы выданные (сч. 60.02): 55 415.37 руб. Покупатели (сч. 62.01): 291 187.98 руб.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (субсчета и аналитика)
			Переплата персоналу (сч. 70): 5 200.00 руб. Претензии (сч. 76.02): 46 570.00 руб. ЕНС (сч. 68.90) 1571,73 руб. **Минус Резерв (сч. 63): (201 137.13) руб.**
1250	**Денежные средства**	**643 384.89**	Касса (сч. 50.01): 30 576.18 руб. Расчетные счета (сч. 51): 612 808.71 руб. Ограничения прав отсутствуют.

В составе валовой дебиторской задолженности покупателей выделена долгосрочная часть в размере 191 717.13 руб. (срок погашения свыше 12 месяцев, возврат в краткосрочной перспективе не ожидается). Задолженность по претензиям на сумму 46 570.00 руб. (судебное решение о возмещении пошлины с ответчика) финансово-хозяйственную деятельность должник не ведет.

---

3. КАПИТАЛ

В соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023, раздел отражает чистые активы организации. Показатель нераспределенной прибыли сформирован с учетом финансового результата за 2025 год. Начисление и выплата дивидендов в отчетном периоде не производились. События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на структуру капитала, отсутствуют.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (субсчета и аналитика)
1300	**Капитал**	**7 173 083,08**	Уставный 10 000.00 руб. Оплачен полностью. Прибыль прошлых лет: 7 954 867.86 руб. Убыток отчетного года: 791 784.78 руб.

---

4. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В соответствии с п. 17-19 ФСБУ 4/2023, обязательства классифицированы на краткосрочные и долгосрочные.

Долгосрочные обязательства

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (субсчета и аналитика)
1410	**Заемные средства**	**1 420 000.02**	Ипотечный кредит.

Краткосрочные обязательства

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (субсчета и аналитика)
1520	**Кредиторская задолженность**	**397 083.89**	Поставщики: 15 979.95 руб. Авансы полученные: 279 470.00 руб. Налоги и сборы: 44 004.00 руб. Соц. страхование: 41 329.94 руб. Прочие кредиторы: 16 300.00 руб.

---

1. **Дебиторская задолженность:** Сумма сформированного резерва по сомнительным долгам составляет 201 137.13 руб., что эквивалентно **50.29%** от общего объема валовой дебиторской задолженности (399 947.08 руб.). Резерв сформирован за счет прочих расходов. Руководство подтверждает, что взыскание данных сумм в судебном порядке экономически нецелесообразно, контрагенты уклоняются от подписания актов сверки.
2. **Дисбаланс структуры активов:** Долгосрочные финансовые вложения формируют **50.94%** от валюты баланса (4 578 895.00 руб. из 8 990 166.99 руб.). Данный актив является неликвидным (находится в стадии исполнительного производства). Неспособность быстрой конвертации данного актива в денежные средства создает потенциальные риски кассовых разрывов, несмотря на соблюдение принципа непрерывности деятельности.