Общество с ограниченной ответственностью «КУПЕЦ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование — ООО «КУПЕЦ». Юридический адрес — 356300, Ставропольский край, Александровский район, село Александровское, ул. Блинова, д.76А. Дата государственной регистрации — 17.12.2001 г.

Основной вид деятельности — Розничная торговля пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.2) ;

Дополнительный вид деятельности - Оптовая торговля пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах (код ОКВЭД 46.3) ;

Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 6 человек.

Уставный капитал составляет 19 тыс. руб. Единственным участником является - Мальцев Павел Юрьевич с долей 100%.

Генеральный директор общества — Мальцев П.Ю. Обязанности за организацию и ведение бухгалтерского учета возложены на единственного участника общества — Мальцева П.Ю.

ООО «КУПЕЦ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.11 г № 402-ФЗ.

Система налогообложения — УСН с объектом « доходы минус расходы».

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена по правилам ФСБУ 4/2023. , согласно п. 51 ООО «КУПЕЦ», вправе вести учет упрощенным способом и может формировать упрощенную финансовую отчетность. Таким образом отчетность составлена в соответствии с Российскими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета ПБУ 1/2008, ПБУ 23/2011. ООО «КУПЕЦ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Организация пользуется имуществом снятым в аренду на безвозмездной основе (арендодатель - физ.лицо Мальцев П.Ю.) . Общество в 2025 году не получало государственную помощь.

3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Запасы (товары)	30.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 23 986 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года (28 717 тыс. руб). Чистая прибыль (убыток) организации за отчетный период составила - 42 тыс. руб. Полученный нами убыток образовался в связи с увеличением расходов над доходами. Основные причины того, что расходы общества превысили доходы : - снижение клиентской базы ; высокая конкуренция на рынке ; не высокая торговая наценка ; не вся продукция реализована ; на конец года не полностью оплачен реализованный товар контрагентами.

Расшифровка ключевых показателей баланса :

Состав дебиторской задолженности :

сч. 01 «Основные средства» - 19 тыс. руб. - оборудование (ПК)

сч. 41 «Товары» - 841 тыс. руб — остаток товарных запасов на 31 декабря 2025г.

сч. 50 «Касса» - 206 тыс. руб — остаток денежных средств в кассе организации на 31декабря 2025 г.

сч. 51 «Расчетный счет» - 239 тыс. руб. - остаток денежных средств на счетах организации в банке

сч. 62 «Расчеты с покупателями» - 475 тыс. руб — задолженность клиентов перед организацией

сч. 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»- 2 000 тыс. руб - денежный займ (задолженность) перед организацией

Состав кредиторской задолженности :

сч. 68 «Расчеты по налогам» - 149 тыс. руб - задолженность по ЕНС (налог УСН)

сч. 80 «Уставный капитал» - 19 тыс. руб. - капитал общества

сч. 84 «Нераспределенная прибыль» - 3 612 тыс. руб- нераспределенная прибыль общества

Расшифровка ключевых показателей финансовых результатов :

Выручка общества : **стр. 2110** - по кассе — 5 216 тыс. руб + по банку — 18 770 тыс. руб. = 23 986 тыс. руб

Расходы : **стр. 2120** - себестоимость реализ. Товаров - 20 424 тыс. руб. + 1 403 тыс. руб - ремонт автомобилей; приобретение ГСМ ; оплата программного обеспечения ; услуги программистов ; комиссии банка и прочее = 21 827 тыс. руб

Прочие расходы: **стр. 2350** — 2 201 тыс. руб — заработная плата работников + страховые взносы

5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Полученный убыток за отчетный период носит временный характер. Превышение расходов над доходами вызвано объективными причинами. С целью преодоления сложившейся ситуации обществом планируется в 2026 году разработка новой ценовой политики, расширение ассортимента, поиск новых поставщиков и покупателей, снижение дебиторской задолженности по реализованной продукции.

Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6. Учетная политика

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка в 2025 году не проводилась.Основные средства стоимостью менее 100 000 рублей не амортизируются (п. 1 ст. 256, 257 НК РФ).	ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы .2. Затраты на приобретение товаров отражаются на счете 90/07 «Расходы на продажу». 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по методу ФИФО.	ПБУ 19/02
Доходы	Согласно пункту 1 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, доход при УСН признаётся в момент фактического поступления денег или иного актива — по кассовому методу. Для целей налогообложения в виде налога на УСН доходы рассчитываются нарастающим итогом с начала календарного года. Доходы общества учитываются на счете 90/01 «Доходы от основной деятельности»	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) ПБУ 1/2008 ст.345.15 НК РФ ст .345.17 НК РФ
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме по факту реализованной продукции по себестоимости на момент приобретения (метод ФИФО) в дебет счета 90/07 «Расходы на продажу»	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) ПБУ 1/2008 ст.345.15 НК РФ ст .345.17 НК РФ

7. Дата составления текстовых пояснений: 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «КУПЕЦ» Мальцев П.Ю.