

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «КОВА» (ООО «КОВА»)

ИНН 2801269127, КПП 773301001, ОГРН 1222800002644

Адрес: 125424, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ

ПОКРОВСКОЕ-СТРЕШНЕВО, ТУП СХОДНЕНСКИЙ, Д. 4

1. Общая информация об организации

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

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.

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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлены.

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

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.90 – Торговля оптовая неспециализированная

3. 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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. 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.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

5. Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Применяется право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

6. Запасы

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

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

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.

7. Инвентаризация активов и обязательств

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".

8. 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).

9. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах даны в таблицах 4-10.

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 200 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным Участником Общества являются Ковалёв Виталий Сергеевич, доля участия – 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Ковалёв Виталий Сергеевич.

Главный бухгалтер — Ковалёв Виталий Сергеевич.

13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

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

Генеральный директор ООО «КОВА»

В.С. Ковалёв

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 422 | - | 300 | (722) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 400 | - | 2 822 | (2 800) | - | - | - | - | 422 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Предоставленные займы | За 2025 г. | 422 | - | 300 | (722) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 400 | - | 2 822 | (2 800) | - | - | - | - | 422 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 3 300 | (3 300) | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Депозитные счета | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 3 300 | (3 300) | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 422 | - | 300 | (722) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 400 | - | 6 122 | (6 100) | - | - | - | - | 422 | - |

5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | - | - | - |

6. Запасы

6.1. Наличие и 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 себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 1 935 | - | 19 510 | (19 275) | - | - | X | X | 2 170 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 40 088 | (38 153) | - | - | X | X | 1 935 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 215 | - | 91 | - | - | - | - | - | 306 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 240 | (24) | - | - | - | - | 215 | - |
| Товары | За 2025 г. | 1 642 | - | 19 418 | (19 198) | - | - | - | - | 1 863 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 36 744 | (35 102) | - | - | - | - | 1 642 | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | 77 | - | - | (77) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 3 105 | (3 027) | - | - | - | - | 77 | - |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 29 931 | - | 29 144 | - | (17 525) | (12) | - | - | 41 538 | - |
| | За 2024 г. | 3 821 | - | 26 168 | - | (59) | - | - | - | 29 931 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 27 053 | - | 27 927 | - | (15 571) | - | - | - | 39 409 | - |
| | За 2024 г. | 3 738 | - | 23 369 | - | (54) | - | - | - | 27 053 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 1 218 | - | 131 | - | (1 218) | - | - | - | 131 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 218 | - | - | - | - | - | 1 218 | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | 33 | - | - | - | - | - | 33 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 825 | - | 761 | - | 12 | (12) | - | - | 1 586 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 825 | - | - | - | - | - | 825 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | 292 | - | - | - | - | - | 292 | - |
| | За 2024 г. | 4 | - | - | - | (4) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 525 | - | - | - | (525) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 78 | - | 447 | - | - | - | - | - | 525 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 3 | - | - | - | (3) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 2 | - | 2 | - | (1) | - | - | - | 3 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 307 | - | - | - | (220) | - | - | - | 87 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 307 | - | - | - | - | - | 307 | - |
| Итого | За 2025 г. | 29 931 | - | 29 144 | - | (17 525) | (12) | - | X | 41 538 | - |
| | За 2024 г. | 3 821 | - | 26 168 | - | (59) | - | - | X | 29 931 | - |

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | - | - | - | - | - |

8. Обязательства

8.1. 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 | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 660 | 3 950 | - | 910 | (910) | - | 4 610 |
| | За 2024 г. | 1 250 | - | - | (590) | - | - | 660 |
| в том числе: Долгосрочные займы | За 2025 г. | 660 | 3 950 | - | 910 | (910) | - | 4 610 |
| | За 2024 г. | 1 250 | - | - | (590) | - | - | 660 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 39 310 | 30 969 | - | (21 369) | (12) | - | 48 899 |
| | За 2024 г. | 4 333 | 37 280 | - | (2 302) | - | - | 39 310 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 17 858 | 5 379 | - | (4 049) | (12) | - | 19 177 |
| | За 2024 г. | 2 721 | 17 847 | - | (2 710) | - | - | 17 858 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 14 264 | 23 006 | - | (12 300) | - | - | 24 970 |
| | За 2024 г. | 950 | 12 907 | - | 407 | - | - | 14 264 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 4 319 | - | - | (4 319) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | 4 319 | - | - | - | - | 4 319 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 628 | - | - | (628) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | 628 | - | - | - | - | 628 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 2 128 | 1 617 | - | - | - | - | 3 745 |
| | За 2024 г. | 662 | 1 467 | - | - | - | - | 2 128 |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | 967 | - | - | - | - | 967 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 42 | - | - | (2) | - | - | 40 |
| | За 2024 г. | - | 42 | - | - | - | - | 42 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 70 | - | - | (70) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | 70 | - | - | - | - | 70 |
| Итого | За 2025 г. | 39 970 | 34 919 | - | (20 459) | (922) | X | 53 509 |
| | За 2024 г. | 5 583 | 37 280 | - | (2 892) | - | X | 39 970 |

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | - | - | - |

8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|------------------------------------|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 19 198 | 35 126 |
| Затраты на оплату труда | 1 848 | 1 592 |
| Отчисления на социальные нужды | 480 | 350 |
| Амортизация | 37 | 6 |
| Прочие затраты | 3 638 | 18 794 |
| Итого по элементам | 25 201 | 55 868 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | 77 | (77) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 25 278 | 55 791 |