

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

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КОБАЛЬТ» по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год, сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

1. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.1. ООО «КОБАЛЬТ» в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе.

1.2. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.3. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах в составе упрощенной бухгалтерской отчетности отдельные показатели объединяются в группы. При этом в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах приводятся только итоговые показатели таких групп (без детализации по показателям, входящим в группу) (п. 53 Приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н).

2. Общая информация

2.1. Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «КОБАЛЬТ»

2.2. Сокращенное наименование - ООО «КОБАЛЬТ»

2.3. Юридический адрес - 105066, Москва г, ул Доброслободская, д. 7/1, стр. 3 помещ. П, ком. 4, офис 11

2.4. Телефон +7-916-629-66-46

2.5. Адрес электронной почты - kobaltmsk@mail.ru

2.6. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 9701105093

2.7. Перечень основных видов деятельности:

Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90).

3. Информация об учетной политике

3.1. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением

лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

Так как организация является субъектом малого предпринимательства и не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, получателем государственной помощи, не ведет научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не имеет финансовых вложений, не ведет совместную деятельность, не занимается освоением природных ресурсов, а также не публикует свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе, то не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 13/2000, ПБУ 16/02, ПБУ 17/02, ПБУ 18/02, ПБУ 19/02, ПБУ 20/03 и ПБУ 24/2011.

3.2. Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

3.2.1. Основные средства (на основании ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ПБУ 1/2008):

Основные средства классифицируются по группам:

- объекты строительства,
- автотранспорт,
- машины и оборудование,
- офисная техника,
- производственный и хозяйственный инвентарь;

организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей;

объекты основных средств организация оценивает по первоначальной стоимости;

капитальные вложения организация признает в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств;

расчет амортизации по всем объектам организация производит линейным способом;

переоценку организация не проводит;

организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

3.2.2. Нематериальные активы (на основании ФСБУ 14/2022, ПБУ 1/2008):

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ,
- базы данных,
- лицензии и разрешения;

организация не учитывает в составе нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей;

объекты нематериальных активов организация оценивает по первоначальной стоимости;

расчет амортизации по всем объектам организация производит линейным способом;

переоценку организация не проводит;

организация применяет упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022.

3.2.3. Учет аренды (на основании ФСБУ 25/2018, ПБУ 1/2008):

организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде;

арендные платежи организация признает в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

3.2.4. Оценка при списании МПЗ (на основании ФСБУ 5/2019, ПБУ 1/2008):
организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

организация осуществляет оценку имеющихся в наличии на отчетную дату запасов по средней стоимости без создания резерва под обесценение запасов;

средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц;

способ списания материалов и товаров в организации установлен по средней стоимости.

3.2.5. Финансовый результат от текущей деятельности организация определяет (на основании ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 1/2008):

от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) - по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период;

учет доходов и расходов ведется методом начисления;

управленческие и коммерческие расходы организация ежемесячно признает полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности;

расходы будущих периодов списываются равномерно;

расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

4. Инвентаризация

4.1. 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».

4.2. В ходе инвентаризации основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, остатков незавершенного производства на 30.12.2025 недостач и излишков не выявлено.

5. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

5.1. Строка 1150. Материальные внеоборотные активы 53806 тыс. руб.

Основные средства организации по остаточной стоимости 53806 тыс. руб.

5.2. Строка 1210. Запасы: 63224 тыс. руб.

Материалы, необходимые для ведения основной деятельности, находящиеся на складе организации - 63224 тыс. руб.

5.3. Строка 1250. Денежные средства и денежные эквиваленты: 308 тыс. руб.

Денежные средства на расчетном счете - 308 тыс. руб.

5.4. Строка 1240. Финансовые и другие оборотные активы: 19653 тыс. руб.

в т.ч. дебиторская задолженность – 16259 тыс. руб.

авансы поставщикам и подрядчикам по текущим договорам – 11559 тыс. руб.;

задолженность заказчиков по текущим договорам - 4276 тыс. руб.;

положительное сальдо единого налогового счета 419 тыс. руб.;

переплата в СФР 5 тыс. руб.;

в т.ч. сумма НДС, не принятая к вычету в отчетном периоде - 1894 тыс. руб.;

в т.ч. расходы будущих периодов - 1500 тыс. руб.

5.5. Строка 1300. Капитал: 40327 тыс. руб.

уставный капитал - 50 тыс. руб.;

нераспределенная прибыль текущего года - 12923 тыс. руб.

нераспределенная прибыль прошлых лет – 27354 тыс. руб.

5.6. Строка 1410. Долгосрочные заемные средства 3251 тыс. руб.

финансовая помощь учредителя 3251 тыс. руб.

5.7. Строка 1450. Другие долгосрочные обязательства 800 тыс. руб.
безвозмездные поступления от учредителя 800 тыс. руб.
5.8. Строка 1520. Краткосрочная кредиторская задолженность: 92613 тыс. руб.
в т.ч. обязательства по аренде (лизинг) 47944 тыс. руб.
в т.ч. кредиторская задолженность: 44669 тыс. руб.
авансы от покупателей 1320 тыс. руб.
зadolженность поставщикам – 39444 тыс. руб.;
налоги, причитающиеся к уплате за 4 квартал 2025 года – 3798 тыс. руб.
(налог на добавленную стоимость – 2133 тыс. руб.
налог на прибыль – 1665 тыс. руб.);
страховые взносы за декабрь 2025г. 107 тыс. руб.

6. Расшифровка финансовых результатов деятельности организации

6.1. Строка 2110. Выручка: 170934 тыс. руб.
Доходы уменьшились из-за тяжелой и нестабильной ситуации в отрасли и сильной конкуренции.

Выручка составила:

по основному виду деятельности - 170934 тыс. руб.;

по прочим видам деятельности - 0 руб.;

6.2. Строка 2120. Расходы по обычным видам деятельности: 147621 тыс. руб.

Расходы составили:

приобретение товаров (себестоимость продаж) - 69391 тыс. руб.;

управленческие и коммерческие расходы - 78230 тыс. руб.,

в том числе:

оплата труда - 6196 тыс. руб.;

транспортные услуги - 1750 тыс. руб.;

транспортный налог – 199 тыс. руб.;

амортизация – 10670 тыс. руб.;

общехозяйственные расходы - 59415 тыс. руб.;

6.3. Строка 2340. Прочие доходы: 3884 тыс. руб.

поступления по исполнительным листам 1182 тыс. руб.

переход права лизинга 1650 тыс. руб.

реализация основного средства 1052 тыс. руб.

6.4. Строка 2350. Прочие расходы: 10807 тыс. руб.

оплата услуг банков - 609 тыс. руб.

уплата процентов по кредиту - 4706 тыс. руб.

ликвидация основного средства – 5492 тыс. руб.

6.5. Строка 2410. Налог на прибыль (доходы) организаций: 3467 тыс. руб.

6.6. Строка 2400. Чистая прибыль (убыток): 12923 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Корецкий Виктор Иванович

25 марта 2026 г.