

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

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

ИНН 3906259777, КПП 390601001, ОГРН 1123926010955

Адрес: 236010, Калининградская область, г Калининград, ул Менделеева, д. 31

1. Общая информация об организации

ООО «Капля» является коммерческой организацией, созданной 29.02.2012г. и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

46.18 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров

2. Информация об учётной политике

- Система налогообложения: Применяется упрощённая система налогообложения (УСН). Объект налогообложения — «доходы, уменьшенные на величину расходов» (ставка 15%).
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Как субъект малого предпринимательства, организация не применяет ПБУ 8/2010, 11/2008, 16/02 и ПБУ 18/02.
- Оценка активов и обязательств: Учёт основных средств и материально-производственных запасов ведётся по фактической себестоимости.
- Резервы предстоящих расходов: Организация пользуется правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства, и не создаёт резервы предстоящих расходов (на оплату отпусков, на ремонт основных средств и др.). Фактические расходы включаются в состав текущих затрат того периода, в котором они произведены.
- Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.
- Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.
- Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Расшифровка показателей отчётности (Пояснения к балансу и отчёту о финансовых результатах)

В связи с тем, что в упрощённых формах отчётности строки являются укрупнёнными, считаем необходимым раскрыть следующие показатели:

3.1. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

3.2. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до склада, производимые до момента передачи товаров в продажу. При отгрузке товаров их оценка производится организацией по методу ФИФО.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров. Дебиторская задолженность (задолженность перед нашей организацией) на конец года составляет 28 202 тыс. руб. Дебиторская задолженность состоит из:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками-3 220т.р.

Расчеты с покупателями и заказчиками-24 831т.р.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами-141т.р.

Расчеты по ЕНС-10т.р.

Просроченной задолженности нет. Погашение планируется в 2026-2027гг.

Кредиторская задолженность (задолженность нашей организации) на конец года составляет 1251 тыс. руб. В том числе:

- Задолженность перед поставщиками и прочими кредиторами — 754 тыс. руб.
- Задолженность по налогам и сборам (УСН, НДС, транспортный налог, страховые взносы, НДФЛ) — 467 тыс. руб.
- Задолженность перед персоналом по оплате труда — 30 тыс. руб.

Просроченной задолженности нет. Погашение планируется в 2026 году.

3.3. Расшифровка доходов и расходов

- Выручка: Доход от предпринимательской деятельности (сумма выручки и внереализационных доходов) за 2025 г составила 18788 тыс. руб., что ниже по сравнению с предыдущим 2024г, где доход составил 203891 тыс. руб. К прочим доходам относятся доходы по банковским услугам, курсовые разницы при покупке валюты и списание кредиторской задолженности.
- Расходы по обычным видам деятельности : Расходы составили 22169 тыс.руб. за 2025 год, что ниже по сравнению с 2024 годом. Прочие расходы –расходы на услуги банков, отрицательные курсовые разницы и пр.

3.4. Пояснения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН

Налог, исчисленный при применении УСН за 2025 год, составил 309 тыс. руб. и отражён в Отчёте о финансовых результатах по строке «Налоги на прибыль (доходы) организаций». Организация применяет кассовый метод признания доходов и расходов в налоговом учёте.

4. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

На дату 31.12.2025г. единственным Участником Общества является:

Ципилев Антон Владимирович- 100 %.

5. Органы управления

Генеральный директор организации- Ципилев Антон Владимирович.

Функции главного бухгалтера возложены на генерального директора.

6. 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.

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

8. Заключение

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом получен убыток в размере 5065 тыс.руб.

В 2025 году Обществом принято решение изменить направление деятельности и отказаться от розничной торговли в пользу импорта, оптовой и агентской торговли. В течение года были совершены крупные закупки импортного товара от Китайских поставщиков для дальнейшей реализации на территории Калининградской области. Поиск новых путей сбыта и рекламные расходы, потраченные на привлечение новых клиентов не дали нужных результатов. Логистика из Китая также имеет весомый объем затрат. Сокращение выручки и убыток также вызваны увеличением налоговой нагрузки на бизнес в связи с переходом с 2025 года на уплату НДС на УСН, сокращением покупательской способности и высокой конкуренции на рынке. По этой причине общество было вынуждено понизить отпускные цены на оборудование для фильтрации воды. В результате часть товара была продана с минимальной торговой наценкой.

Финансовое положение организации стабильно за счет чистой прибыли прошлых лет. Показатели баланса и отчёта о финансовых результатах достоверно отражают деятельность ООО «Капля» за отчётный период. Искажений и ошибок, влияющих на оценку отчётности пользователями, не допущено.

Генеральный директор ООО «Капля»



А.В.Ципилев