

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «КУЛ»

Оглавление

| | |
|--|---|
| 1. ВВЕДЕНИЕ..... | 1 |
| 2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ..... | 2 |
| 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... | 2 |
| 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ..... | 4 |
| 5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 7 |
| 6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... | 7 |
| 7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ..... | 7 |

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КУЛ» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год. Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности

деятельности, отсутствуют.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию единственного участника Общества.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «КУЛ» (краткое наименование - ООО «КУЛ») зарегистрировано 17.12.2019г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Общества за основным государственным регистрационным номером 1194401005930 от 17.12.2019г.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале не производилось. Участником Общества является физическое лицо - граждане РФ.

Органами управления Общества являются:

- единственный Участник Общества;
- директор.

Высшим органом управления Общества является единственный Участник Общества. Единоличный исполнительный орган общества — генеральный директор Осадчая Лилия Резовна (назначена единственным участником Общества 25.06.2025г., решение №1).

Лицо ответственное за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности — генеральный директор Осадчая Лилия Резовна.

Юридический адрес Общества: 298612, г. Ялта, ул. Мисхорская , д. 2, к. 2.

Почтовый адрес: 298612, г. Ялта, ул. Мисхорская , д. 2, к. 2.

Общество не имеет зарегистрированных филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек, за 2024 год 1 человек.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по направлению:

ОКВЭД 46.74 «Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями».

Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована 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 последовательность применения учетной политики, рациональность).

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

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

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

| Раздел учета | Основные способы учета утвержденные в учетной политике <i>(в таблице приведены примеры)</i> |
|---------------------------|---|
| Основные средства | <p>ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении следующих активов, характеризующихся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже стоимостного лимита, установленного организацией, в связи с несущественностью информации о таких активах:</p> <p>Стоимостной лимит в целях неприменения ФСБУ 6/2020: 100 000 руб.</p> <p>Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>Амортизация начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; • прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. |
| Запасы | <p>В составе запасов Общества признаны материалы, товары и расходы будущих периодов со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.</p> <p>При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и иное выбытии их списание производится по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).</p> |
| Дебиторская задолженность | <p>Организация признает дебиторскую задолженность при возникновении права на получение денежных средств или иных активов на основании заключенного договора и надлежащего оформления соответствующей первичной документации.</p> <p>Дебиторская задолженность признается сомнительной, если: срок ее погашения превышен более чем на 90 дней;</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>дебитор находится в процедуре банкротства или имеет признаки банкротства;</p> <p>задолженность не погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты без объективных причин.</p> <p>Резерв по сомнительным долгам формируется в размере 100% по безнадежной задолженности и в размере 50% по сомнительной задолженности.</p> |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | <p>Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути. К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования.</p> <p>Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.</p> |
| Кредиторская задолженность | <p>Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета (за исключением авансов, выданных поставщикам, которые показаны за вычетом сумм НДС).</p> <p>При возникновении задолженности с начислением процентов (по кредитам, займам, финансовой аренде) проценты отражаются отдельной строкой по мере их начисления.</p> |
| Выручка | Выручка признается методом начисления. |
| Расходы от обычных видов деятельности | <p>Классификация расходов осуществляется по элементам затрат согласно п. 8 ПБУ 10/99.</p> <p>Распределение косвенных расходов — пропорционально фонду оплаты труда.</p> <p>Признание расходов — по методу начисления на дату оказания услуги/получения ресурса.</p> <p>Статьи калькуляции утверждены в учетной политике (12 статей: сырье, зарплата, амортизация, накладные и т.д.).</p> |
| Управленческие расходы | Управленческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Управленческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения. |
| Прочие доходы и расходы | <p>Признание — по методу начисления на дату совершения операции.</p> <p>Раскрытие — все существенные статьи ($\geq 5\%$ от итога) детализируются отдельно.</p> |

В 2025 году организация внесла изменения в учетную политику в связи с введением в действие двух новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», обязательного к применению начиная с отчетности за 2025 год (утвержден приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н);

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательного к применению начиная с 01 апреля 2025 года (утвержден приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Переход на новые стандарты произведен перспективным методом.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Материальные внеоборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов материальных внеоборотных активов приведены в таблице:

Наличие и движение материальных внеоборотных активов

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | Приобретено (тыс. руб.) | Выбыло (тыс. руб.) | Амортизация (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) |
|--|-------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|------------------------------|
| Инвентарь и принадлежности | 110 | | | 38 | 72 |
| Итого по материальным внеоборотным активам | 110 | | | 38 | 72 |

В отчетном периоде не было выбытия основных средств.

Запасы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов приведены в таблице :

Наличие и движение запасов

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | Приобретено (тыс. руб.) | Выбыло (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) |
|------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|
| Сырье и материалы | 423 | 351 | 745 | 29 |
| Товары для перепродажи | 3005 | 4785 | 4997 | 2793 |
| Всего запасы | 3428 | 5136 | 5742 | 2822 |

Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество имеет расчетные счета в следующих кредитных организациях:

| Кредитная организация | Номер счета | Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.) | Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.) | Примечание |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| АО "БАНК ЧБРР" | 40702810303201018279 | 1 091 | 0 | Основной расчетный счет |
| АО "АЛЬФА-БАНК" (Расчетный) | 40702810802890003151 | 0 | 1 | Расчетный счет |
| СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АБ "РОССИЯ" | 40702810116280009281 | 1 | 1 | Расчетный счет |
| ИТОГО | | 1092 | 2 | |

На 31.12.2025 остаток наличных денежных средств в кассе организации составляет 2 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода финансовых и других оборотных активов приведены в таблице:

Наличие и движение финансовых и других оборотных активов

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) |
|---|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 56 | 46 | 10 |
| Дебиторская задолженность | 2125 | 2204 | -79 |
| Всего | 2181 | 2250 | -69 |

Краткосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода краткосрочных обязательств приведены в таблице:

Наличие и движение краткосрочных обязательств

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) |
|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Заемные средства | 43 | 20 | 23 |
| Кредиторская задолженность | 6017 | 6841 | -824 |
| Всего | 6060 | 6861 | -801 |

Выручка

В 2025 году выручка общества увеличилась по сравнению с 2024 годом на 634 тыс.руб.

Структура выручки по видам деятельности представлена в таблице:

Структура выручки по видам деятельности

| № | Номенклатурная группа | 2025 год, тыс.руб. | 2024 год, тыс.руб. | Изменение, тыс.руб. |
|----|----------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 1. | Выручка от основной деятельности | 12115 | 11481 | 634 |
| 2. | Всего | 12115 | 11481 | 634 |

Расходы по обычным видам деятельности

Данные о расходах от обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы приведены в таблице.

Расходы от обычных видов деятельности

| № | Статья затрат | 2025 год, тыс.руб. | 2024 год, тыс.руб. | Изменение, тыс.руб. |
|----|--------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 1. | Материальные затраты | 5527 | 6611 | -1084 |
| 2. | Затраты на оплату труда | 398 | 183 | 215 |
| 3. | Отчисления на социальное страхование | 119 | 54 | 65 |
| 4. | Амортизация | 38 | 38 | 0 |
| 5. | Прочие затраты | 5670 | 3884 | 1786 |
| 6. | Всего | 11752 | 10770 | 982 |

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице

Прочие доходы

| Вид дохода | 2025 г. (тыс. руб.) | 2024 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) |
|---------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| Прочие доходы | 477 | 51 | 426 |
| ИТОГО прочие доходы | 477 | 51 | 426 |

Состав прочих расходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице

Прочие расходы

| Вид расхода | 2025 г. (тыс. руб.) | 2024 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) |
|----------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| ИТОГО прочие расходы | 990 | 1216 | -226 |

5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

(если у общества убытки описать пути их погашения)

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошли событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течении отчетного периода не получало государственную помощь.

30 марта 2026г.

Руководитель ООО «КУЛ» _____ Осадчая Л.Р.

М.П.