

# Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «КЕДДО»

## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2025 ГОДУ

Параметр	Значение
1.1. Сокращённое наименование	ООО «КЕДДО»
1.2. Юридический адрес	630005 г.Новосибирск ул. Семьи Шамшиных д.88 оф.8
1.3. Дата государственной регистрации	02.06.2004
ИНН/КПП	5407266821/540601001
1.4. Численность сотрудников (на 31.12.2025)	1 чел.
1.5. Уставный капитал	60 000 (Шестьдесят тысяч) рублей 00 копеек
1.6. Учредители	1% принадлежит Кныш Татьяне Владимировне 99% принадлежит Обществу
1.7. Статус	Микропредприятие в соответствии со ст.4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209ФЗ
1.8. Система налогообложения	Упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы)
1.9. Основной вид деятельности по ОКВЭД	47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

ООО «КЕДДО» осуществлял хозяйственную деятельность в сфере Розничной торговли, а так же ведёт вспомогательный вид деятельности по сдаче помещения в аренду. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы ) УСН15% налог рассчитывается с разницы между доходами и расходами , а в случае убытка – уплачивается минимальный налог (1% от доходов)

## 2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность организации за 2025г составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ФСБУ 4/2023 «бухгалтерская (финансовая) отчетность, федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденным и Минфином России и учетной политикой организацией . Отчётность составлена в тысячах рублей без десятичных знаков в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

## 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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. Малым предприятиям оно признается в соответствии с критериями , установленными ФЗ№209-ФЗ. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Система налогообложения:

- Применяется упрощённая система налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы» (ст. 346.14 НК РФ).

- Организация не является плательщиком НДС (п. 2 ст. 346.11 НК РФ), за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на территорию РФ.
  - Налог при УСН учитывается в составе расходов в соответствии с пп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.
  - Ведётся Книга учёта доходов и расходов (КУДиР).
- С 01.01.2026 г. Организация приобретает статус плательщика НДС в связи с изменениями налогового законодательства (ФЗ № 176-ФЗ от 12.07.2024). Применяется ставка НДС 5% без права на налоговые вычеты (п. 2.1 ст. 164 НК РФ). Право на применение УСН сохраняется.

#### Учёт товаров (Раздел «Запасы»)

##### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ (ФСБУ 5/2019):

- Товары, приобретённые для перепродажи, учитываются на счёте 41 «Товары» по фактической себестоимости.
- НДС, уплаченный поставщикам, включается в стоимость товаров (не принимается к вычету в связи с применением УСН).
- Оценка при выбытии: по средней себестоимости (п. 17 ФСБУ 5/2019).
- Резерв под обесценение запасов не создаётся (п. 32 ФСБУ 5/2019).

##### НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ (НК РФ):

- Оценка расходов на товары: метод ФИФО (пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ).
- Расходы признаются после оплаты поставщику и реализации покупателю (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

#### Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)

- Затраты на доставку товаров учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу».
- Списываются в дебет счёта 90.07 пропорционально стоимости реализованных товаров.
- В налоговом учёте включаются в материальные расходы (пп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

#### Выручка и признание доходов

##### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ:

- Выручка признаётся по методу начисления (п. 12 ПБУ 9/99).
- Момент признания: дата подписания накладной (ТОРГ-12) или УПД.

##### НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ (УСН):

- Доходы признаются кассовым методом (ст. 346.17 НК РФ).
- Момент признания: дата поступления денежных средств.

#### Основные средства (ФСБУ 6/2020)

- Активы стоимостью свыше 100 000 руб. признаются ОС.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Переоценка ОС не проводится.
- В налоговом учёте стоимость ОС списывается в расходы равными долями в течение года (пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

#### 4. Финансовые результаты (Раздел «Сведения о деятельности»)

В течение 2025 года финансово-хозяйственная деятельность организации осуществлялась в полном объёме.

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	19 490	56 917

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г(тыс.руб.)
Себестоимость продаж	(24 217)	(37 949)
Коммерческие расходы	(16 626)	(26 710)
Валовая прибыль	(21 353)	(7 742)
Прочие доходы	8 053	372
Прочие расходы	( 2 047)	(910)
Налог на усн	(286)	(1 125)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>(15 633)</b>	<b>(9 405)</b>

#### Комментарий к финансовому результату:

по итогам 2025 года получен убыток:

Данный убыток связан с тем, что в 2025 г произошло закрытие магазинов связи, с чем товар продавался ниже себестоимости, с целью реализации товара, получения выручки для расчета с персоналом и контрагентами.

В коммерческие расходы, входят затраты по аренде помещения коммунальных услуг ,затрат на оплату труда , амортизация ОС, аренда земли , обслуживание ПО, малоценное оборудование, услуги по охране.

Поясняем, что вошло в прочий доход -6 889 –полученные проценты от размещения денежных средств на депозиты банка

147 – оприходование излишек по товара по итогу инвентаризаций

В прочий расход – входят банковские услуги, и списание недостачи товара по итогам инвентаризации

Начисление заработной платы производилось в соответствии с трудовым законодательством РФ., на конец 2025 г числится один сотрудник - директор.

#### 5. Товарные запасы

На начало года 2025 г остаток по товару -27 285

Затраты на доставку -397

Прибыло в 2025 г – товара -662

Затрат на доставку -13

Убыло в 2025 г продано товара покупателю -24 217

Возврат поставщику – 441

Списано по итогам инвентаризации , брак , недостача-1 776

Затрат на доставку -298

Осталось на 31.12.2025 товара – 1 410

Затрат на доставку -112

#### 6. Дебиторская и кредиторская задолженность

##### Дебиторская задолженность (расшифровка)

Контрагенты/Виды задолженностей	2025г (тыс.руб.)	2024г (тыс.руб.)
Поставщики и подрядчики (счёт 60)	741	2 160
Расчеты с подотчетными лицами (счёт 71)		1
Прочие кредиторы (счёт 76)	6 530	6 709
<b>Итого</b>	<b>7 271</b>	<b>8 870</b>

### Кредиторская задолженность (расшифровка)

Контрагенты/Виды задолженностей	2025г (тыс.руб.)	2024 г (тыс.руб.)
Поставщики (счёт 60)	5 573	6 630
Прочие дебиторы (счёт 68)	284	155
Внебюджетные фонды (сч.69)	10	114
Расчеты с персоналом (сч70))	15	207
Расчеты с подотчетными лицами (сч71)	2	80
Авансы получены (сч 62)	14	115
<b>Итого</b>	<b>5 898</b>	<b>7 301</b>

### 7. СВЕДЕНИЯ О ЧИСТЫХ АКТИВАХ

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость чистых активов Общества рассчитана следующим образом:

Показатель	2025 г (тыс. руб.)	2024г (тыс.руб.)
Активы всего	136 608	38 364
Минус: Краткосрочные и долгосрочные обязательства	(178 987)	(65 111)
Кредиторская задолженность		
<b>Чистые активы</b>	<b>(42 379)</b>	<b>( 26 746)</b>

#### Анализ:

По состоянию на 31.12.2025 величина чистых активов Общества имеет отрицательное значение, а размер чистого убытка превысил величину собственного капитала. Данный факт обусловлен принятым в отчетном периоде решением о реструктуризации деятельности, а именно — закрытием сети магазинов с низкой рентабельностью.

Отрицательный финансовый результат сформировался вследствие следующих единовременных факторов:

Реализация товарных запасов закрываемых магазинов по ценам ниже себестоимости в целях ускорения оборачиваемости и высвобождения денежных средств.

Несмотря на сложившуюся ситуацию, Общество продолжает осуществлять деятельность.

Руководством принято решение о смене бизнес-модели. В настоящий момент разрабатываются новые бизнес-идеи.

### 8. ЗАЁМНЫЕ СРЕДСТВА И ФИНАНСОВАЯ НАГРУЗКА

Показатель	2025г (тыс.руб.)	2024г (тыс.руб.)
Краткосрочные займы и кредиты (счёт 66)	173 088	- 57 810

**Комментарий:** Организация привлекает заёмные средства для финансирования текущей деятельности и финансовых вложений. Займы предоставлены беспроцентные. Срок погашение 2026год

### 9. Основные средства

Наименование	На начало 01.01.2025 (тыс. руб.)	Прибыло	Выбыло	Амортизация (линейный способ)	Остаток на 31.12.2025 ( тыс. руб.)
Здания	297	-	-	17	280
Земельный участок	100	-	-	-	100
Торговое оборудование	394	-	-	51	343

Компьютер	229	-		78	151
<b>Итого</b>	<b>1 020</b>	-	-	<b>146</b>	<b>874</b>

## 10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на дату подписания отчётности 24 марта 2026г.

Событие	Статус
Выплата дивидендов	<i>Нет</i>
Изменения в составе участников	Отсутствуют
Реорганизация/ликвидация	Отсутствуют

С 1 января 2026 года:

- Организация приобретает статус плательщика НДС в связи с изменениями налогового законодательства (ФЗ № 176-ФЗ от 12.07.2024).
- Применяется ставка НДС 5% без права на налоговые вычеты (п. 2.1 ст. 164 НК РФ).
- Право на применение УСН (доходы-расходы) сохраняется.

Иных событий после отчётной даты, способных оказать существенное влияние на финансовое положение организации, не выявлено

## 11. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

По мнению ООО «КЕДДО», бухгалтерская отчётность за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года, а также финансовый результат её деятельности за отчётный период.

**Руководитель организации:**

Директор \_\_\_\_\_ Патрина Н.Н./

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2026 г.