

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г

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

ИНН 7703468010 КПП 770301001, ОГРН 1187746964635

Адрес: 123100, Город Москва, ул. Сергея Макеева, дом 9, корпус 4, квартира 141

1. Общая информация об организации

1.1 ООО «Корпус» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата государственной регистрации: 27 ноября 2018г. Зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы №3 по г. Москве

1.2 Орган управления обществом: Единоличный исполнительный орган — директор Писков Валерий Геннадьевич (Решение № 1 от 20.11.2018).

1.3 Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД: 46.69.9 - Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

1.4 Среднесписочная численность составила:

- 22 человека в 2024г

- 20 человек в 2025г.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 17 человек.

1.5 Правовой статус: Общество относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом №209-ФЗ от 24.07.2007г.

2. Основание составления бухгалтерской 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.

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

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.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3» редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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".

Не применяемые ПБУ:

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

Применяемые ФСБУ с упрощениями:

По аренде Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Предмет аренды — нежилое помещение. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Нематериальные активы (НМА): Общество применяет стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с учетом упрощений, в частности, не проводит проверку НМА на обесценение и раскрывает информацию в ограниченном виде. ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами в момент принятия к учету. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

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

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов (товаров) при продаже осуществляется по методу ФИФО.

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.	35 581	-	367 446	(400 147)	-	-	X	X	2 880	-
	За 2024 г.	24 330	-	550 716	(539 465)	-	-	X	X	35 581	-

4. Пояснения к существенным показателям отчетности

- Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса в т.ч 103 650тыс.руб. отражен депозит у которого срок до 3-х месяцев.

- Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на конец 2024 и 2025гг представлена в таблице ниже и отражена по строке 1240 в т.ч. бухгалтерского баланса.

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.	122 591	-	35 965	-	(121 465)	(482)	-	-	36 609	-
	За 2024 г.	105 391	-	122 037	-	(104 631)	(206)	-	-	122 591	-
Итого	За 2025 г.	122 591	-	35 965	-	(121 465)	(482)	-	X	36 609	-
	За 2024 г.	105 391	-	122 037	-	(104 631)	(206)	-	X	122 591	-

- Обязательства

Кредиторская задолженность по состоянию на конец 2024 и 2025гг представлена в таблице ниже и отражена по строке 1520 бухгалтерского баланса.

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.	-	5 825	-	-	-	-	5 825
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	155 896	28 444	-	(55 958)	(3)	-	128 379
	За 2024 г.	133 319	102 953	-	(80 199)	(177)	-	155 896
Итого	За 2025 г.	155 896	34 269	-	(55 957)	(3)	X	134 204
	За 2024 г.	133 319	102 953	-	(80 199)	(177)	X	155 896

5. Расшифровка существенных показателей Отчета о финансовых результатах

- Выручка

Наименование показателя	Код Бух.отчетности	Данные за 2024г в тыс.руб.	Данные за 2025г в тыс.руб.
Выручка	2110	598 030	447 050

Информация о составе выручки раскрыта в отчете о финансовых результатах. Основным источником выручки является доходы от оптовой продажи прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

- Расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Расходы, связанные, с продажей товаров (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44 .01 " Расходы на продажу и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу"; (п. 9 ПБУ 10/99).

Наименование показателя	Код Бух.отчетности	Данные за 2024г в тыс.руб.	Данные за 2025г в тыс.руб.
Расходы по обычным видам деятельности: Коммерческие расходы	2210	56221	52467

-Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Код Бух.отчетности	Данные в отчетности за 2024г в тыс.руб.	Данные в отчетности за 2025г
Прочие доходы	2340	2237	1697

Прочие расходы	2350	1275	735
----------------	------	------	-----

Данные в прочих доходах и расходах за 2024г изменились так как в 2025г применяются новые стандарты с 2025г. В ОФР показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются (п. 28 ФСБУ 4/2023).

- Проценты по расчетным счетам В 2025г Общество получало процентный доход от банка в соответствии с условиями договора банковского счета (о начислении процентов за пользование денежными средствами, находящимися на счете, в зависимости от размера фактического ежедневного остатка средств на счете). Проценты признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов (процентов к получению) по мере их начисления. Сумма процентов составила 10 846 тыс.руб.

Наименование показателя	Код Бух.отчетности	Сумма в тыс.руб.	Примечание
Прочие доходы	2340	10 846	В том числе: -проценты на входящий остаток денежных средств -3 616 тыс .руб. -проценты по депозиту -7 230 тыс.руб.

6. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- нематериальные активы;

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

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

7. Заемные средства и финансовые вложения

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

8. Уставный капитал

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

Единственным участником Общества является Писков Валерий Геннадьевич, доля участия — 100 процентов.

9. Дата подписания и утверждения бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана и утверждена 20 марта 2026 года.

Директор ООО «Корпус»

В.Г.Писков