Общество с ограниченной ответственностью «Капля»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Капля».

1.2. Юридический адрес – 394026, Воронежская область, г. Воронеж,

ул. 45 Стрелковой Дивизии, дом 261В.

1.3. Дата государственной регистрации – 07.07.2008г.

1.4. Основной ОКВЭД – 47.24-Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 23 человека, включая администрацию и торговый персонал.

1.6. Уставный капитал составляет – 300 000руб.

Участниками являются: Губарев Александр Витальевич, 100%.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор общества: Ю.И. Бугренкова.
Главный бухгалтер Общества: нет.

Кадровый учет и расчет оплаты труда передан на обслуживание в специализированную организацию ООО « Франчайзинг для бизнеса» по Договору оказания услуг №5280/23 от 01.10.23г.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества - нет.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

ООО «Капля», основанная в 2008 году, в настоящее время специализируется на розничной торговле хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах розничной торговли в НТО. ООО «Капля» осуществляет розничную торговлю на объекте НТО - торговая точка «Буфет ВГУ-2» по адресу: г. Воронеж, ул. Плехановская,2.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Капля» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации 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" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. 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.

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.

Положение учетной политики		**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности.

Общество арендует помещение по договору долгосрочной аренды у АО «Вкусландия». Договор аренды нежилых помещений №07/04-23 от 01.04.2023г. без права выкупа.

Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» есть объекты ОС торгового назначения.

6. Нематериальные активы- нет.

7. Запасы.

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы и товары. Основную часть материальных запасов составляет – сырье и материалы, товары для перепродажи, инвентарь и хоз.принадлежности, МБП.

8. Инвентаризация.

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	26.12.2025	-
Материально-производственные запасы	26.12.2025	-
Нематериальные активы	26.12.2025	-

В ходе инвентаризации излишки и недостачи не установлены. В течении года проводились инвентаризации, были выявлены недостачи и излишки. Излишки оприходованы и отнесены в Кт 91.01. Недостачи (без выявленных виновных лиц) отражены в Дт 91.02.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 37 939тыс.руб., что ниже аналогичного показателя на 57 788тыс.руб. Уменьшение данного показателя связано с закрытием части объектов НТО, на которых осуществлялась розничная торговля.

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах .

Бенефициаром компании является Губарев Александр Витальевич.

За проверяемый период наше Общество выплаты в его пользу не производило.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	**На 31 декабря 2025 года**	**На 31 декабря 2024 года**	**На 31 декабря 2023 года**
Чистые активы	1005	1744	

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 300 000 рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и её платежеспособностью. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Директор_____Бугренкова Ю.И.