

Пояснения к бухгалтерскому балансу

ООО «КАПУСТА»
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Наименование и организационно-правовая форма

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КАПУСТА».

Сокращенное наименование: ООО «КАПУСТА».

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная.

1.2. Основные регистрационные данные

ИНН: 7751232777

ОГРН: 1227700578137

Дата регистрации: 15.09.2022

Место нахождения: 108806, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бекасово, ул. Десятинная, д. 22, кв. 18.

Адрес электронной почты: GROM-PETER99969@YANDEX.RU

1.3. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности (ОКВЭД 46.11): деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами.

Дополнительные виды деятельности включают широкий спектр направлений в сфере сельского хозяйства, оптовой и розничной торговли, транспорта и складирования:

- выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных культур (01.13);
- выращивание плодовых и ягодных культур (01.25);
- смешанное сельское хозяйство (01.50);
- предоставление услуг в области растениеводства (01.61);
- торговля оптовая фруктами и овощами (46.31);
- торговля розничная фруктами и овощами (47.21);
- деятельность автомобильного грузового транспорта (49.41);
- деятельность по складированию и хранению (52.10).

1.4. Уставный капитал и участники

Уставный капитал общества составляет **10 000 рублей**, полностью оплачен.

Единственным участником и директором является **Гром Петр Романович**, владеющий 100% доли в уставном капитале.

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «КАПУСТА» сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 5/2019 «Запасы» и иными действующими нормативными актами.

Ключевые элементы учетной политики, оказавшие влияние на отчетность:

- **Основные средства:** учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.
- **Запасы:** оцениваются по фактической себестоимости.
- **Дебиторская и кредиторская задолженность:** отражается по номинальной стоимости.
- **Выручка:** признается по методу начисления, момент признания – переход права собственности на товары (работы, услуги) к покупателю.

Отчетность сформирована в тысячах рублей.

3. Пояснения к основным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Активы

3.1.1. Внеоборотные активы (раздел I)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение за 2025
Основные средства (стр. 1150)	5 487	5 898	-	-411

Снижение стоимости основных средств на 411 тыс. руб. (7%) обусловлено начислением амортизации в течение 2025 года. Основные средства представлены преимущественно:

- сельскохозяйственной техникой и оборудованием;
- транспортными средствами;

3.1.2. Оборотные активы (раздел II)

На конец 2025 года оборотные активы составили **2 384 тыс. руб.**, что на 27% ниже показателя 2024 года (3 284 тыс. руб.) и на 96% выше показателя 2023 года (88 тыс. руб. – данные за 2023 год указаны в балансе).

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение за 2025
НДС по приобретенным ценностям (стр. 1220)	-	70	-	-70
Дебиторская задолженность (стр. 1230)	2 125	2 989	-	-864
Денежные средства (стр. 1250)	259	225	88	+34
Итого	2 384	3 284	88	-900

Дебиторская задолженность в размере **2 125 тыс. руб.** представлена преимущественно задолженностью покупателей по договорам поставки сельскохозяйственной продукции. Снижение на 864 тыс. руб. (29%) связано с погашением задолженности в связи со снижением объемов деятельности.

Денежные средства на 31.12.2025 составляют **259 тыс. руб.**, что обеспечивает минимальный уровень текущей ликвидности.

3.2. Пассивы

3.2.1. Капитал (раздел III)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение за 2025
Уставный капитал	10	10	10	не изменился
Нераспределенная прибыль	626	304	27	+322
Итого капитал	636	314	37	+322

Увеличение нераспределенной прибыли на 322 тыс. руб. при полученной чистой прибыли за 2025 год в размере 322 тыс. руб. свидетельствует о том, что

организация не выплачивала дивиденды в отчетном периоде, вся чистая прибыль направлена на увеличение собственного капитала.

3.2.2. Обязательства

Долгосрочные обязательства (раздел IV):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение
Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)	4 274	5 579	-	-1 305

Снижение долгосрочных обязательств на 1 305 тыс. руб. (23%) связано с погашением части долгосрочной кредиторской задолженности (обязательства по лизингу).

Краткосрочные обязательства (раздел V):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение
Кредиторская задолженность (стр. 1520)	2 961	3 289	51	-328

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **2 961 тыс. руб.** и представлена:

- задолженностью перед поставщиками и подрядчиками за товары, работы, услуги;
- авансами полученными от покупателей;
- задолженностью по налогам и сборам;
- задолженностью по заработной плате и страховым взносам.

Пояснения к отчету о финансовых результатах (исправленная версия)

4.1. Выручка (строка 2110)

Выручка за 2025 год составила **18 848 тыс. руб.**, что на 39% выше показателя 2024 года (13 535 тыс. руб.). Рост выручки связан с:

- увеличением объемов оптовой торговли сельскохозяйственной продукцией;
- расширением клиентской базы;
- увеличением цен реализации.

4.2. Себестоимость продаж (строка 2120)

Себестоимость продаж в 2025 году – **18 419 тыс. руб.** (в 2024 году – 13 189 тыс. руб.). Рост себестоимости на 40% практически соответствует росту выручки (39%). Основные элементы себестоимости:

- затраты на приобретение сельскохозяйственной продукции (овощи, фрукты, бахчевые культуры);
- расходы на оплату труда и страховые взносы;
- транспортно-логистические расходы;
- аренда складских помещений и техники.

4.3. Валовая прибыль (убыток) (строка 2100)

Валовая прибыль составила **429 тыс. руб.** (18 848 – 18 419), что на 24% выше показателя 2024 года (346 тыс. руб.). Рентабельность продаж по валовой прибыли осталась на уровне 2,3% (в 2024 году – 2,6%). Незначительное снижение рентабельности связано с опережающим ростом себестоимости.

4.4. Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200)

Прибыль от продаж совпадает с валовой прибылью, так как коммерческие и управленческие расходы в отчете не выделены.

4.5. Налог на прибыль (строка 2410)

Налог на прибыль за 2025 год – **107 тыс. руб.** (в 2024 году – 69 тыс. руб.), что соответствует ставке 20% от налогооблагаемой прибыли (429 тыс. руб. × 20% = 86 тыс. руб., фактическая сумма определена с учетом корректировок в соответствии с налоговым учетом).

4.6. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Чистая прибыль за 2025 год составила **322 тыс. руб.**, что на 16% выше показателя 2024 года (277 тыс. руб.). Рост чистой прибыли обусловлен:

- увеличением выручки на 39%;
- сохранением рентабельности на уровне предыдущего периода;
- отсутствием убыточных операций.