

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «КОВЭЙ РУС» (далее — Общество) осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности — Торговля оптовая неспециализированная.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета;
- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменениях капитала;
- пояснения к бухгалтерской отчетности.

Отчетность составлена в валюте Российской Федерации — рублях.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества утверждена в установленном порядке и применяется последовательно.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.
Списание осуществляется по методу средней стоимости.

2.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению.

Оценка необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2025 резерв не сформирован в связи с оценкой риска непогашения задолженности как несущественного.

2.4. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Выручка от реализации товаров признается в момент передачи контроля покупателю.

2.5. Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 с применением балансового метода.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Активы

Основные средства

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет **259 тыс. руб.**
(31.12.2024 — 103 тыс. руб.)

Изменение связано с приобретением объектов в отчетном периоде.

Запасы

Запасы на 31.12.2025 составляют **22 019 тыс. руб.**
(31.12.2024 — **4 518 тыс. руб.**)

Рост запасов обусловлен увеличением объемов закупок товаров в рамках операционной деятельности.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **2 309 тыс. руб.**
(31.12.2024 — **2 625 тыс. руб.**)

Резерв по сомнительным долгам не создавался на основании оценки руководства.

Денежные средства

Денежные средства на 31.12.2025 составляют **4 625 тыс. руб.**

(31.12.2024 — 6 554 тыс. руб.)

Снижение обусловлено динамикой денежных потоков по текущей деятельности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 составляют **3 174 тыс. руб.**

Показатель сформирован в связи с наличием вычитаемых временных разниц.

3.2. Капитал и резервы

Собственный капитал на 31.12.2025 составляет **12 159 тыс. руб.**

(31.12.2024 — 11 386 тыс. руб.)

Изменение обусловлено получением чистой прибыли за отчетный период.

3.3. Обязательства

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **21 983 тыс. руб.**

(31.12.2024 — 2 605 тыс. руб.)

Рост связан с увеличением объемов закупок и использованием отсрочек платежа.

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 составляют **308 тыс. руб.**

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка

Выручка за 2025 год составила **40 608 тыс. руб.**

(2024 год — 18 379 тыс. руб.)

Рост обусловлен увеличением объемов реализации.

Себестоимость продаж

Себестоимость продаж составила **23 769 тыс. руб.**

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы составили **24 243 тыс. руб.**

В результате Общество получило убыток от продаж в размере **7 404 тыс. руб.**

Прочие доходы

Прочие доходы составили **9 972 тыс. руб.** и включают:

- выявленные излишки и пересортицу по результатам инвентаризации;
 - безвозмездно полученные товары;
 - курсовые разницы.
-

Финансовый результат

Прибыль (убыток) до налогообложения составила **–2 070 тыс. руб.**

Чистая прибыль составила **773 тыс. руб.**

Финансовый результат сформирован, в том числе, за счет прочих доходов и признания отложенных налоговых активов.

5. Прочая существенная информация

5.1. Денежные потоки

Чистый денежный поток от текущей деятельности за 2025 год составил **–1 372 тыс. руб.**

Изменение обусловлено динамикой оборотного капитала, в том числе увеличением запасов и расчетов с поставщиками.

5.2. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

При оценке способности Общества продолжать деятельность руководством учитывались:

- динамика выручки;
- структура оборотных активов;
- действующие договорные отношения с контрагентами.

Руководство считает, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем.