

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "КФМ" за 2025 г.

Раздел I. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью
"КФМ" (далее – Организация)
Сокращенное наименование: ООО "КФМ"

Юридический адрес:

123022, Город Москва, пер Столярный, д. 3, к. 18, помещ. 1, ком. 15
Ф.И.О. Генерального директора:

В 2025 году – Глазатов Алексей Георгиевич

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 г. составила 1 человек (на 31.12.2024 г. - 1 человек, на 31.12.2023г. – 1 человек)).

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.2024 г., 31.12.2023г. – аналогично).

По состоянию на 31.12.2025г. владельцами долей Организации являлись следующие лица:

Зорин Григорий Андреевич – 51% (5,1 тыс. руб.)
Глазатов Алексей Георгиевич -49 % (4,9 тыс. руб.)

Общество является субъектом малого предпринимательства и формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Раздел II. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Правила бухгалтерского учета применялись во всех операциях по отражению имущественного состояния и финансовых результатов деятельности Организации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена организацией исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.1. Изменения в учетной политике

Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения по упрощенным формам. Основание пункты 51—54 и 63 ФСБУ 4/2023 и п.4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ.

2.2. Применяемые правила бухгалтерского учета

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации применяется критерий существенности – 10 %.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение не производятся. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта. Зарегистрированные товарные знаки амортизируются линейным способом. Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

1. Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
2. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
3. Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
4. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
5. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Раздел III. Расшифровка показателей отчетности

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

По данной строке бухгалтерского баланса отражены основные средства

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

По данной строке бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность перед Организацией.

3.3. Капитал и резервы (строка 1370 Бухгалтерского баланса)

По данной строке бухгалтерского баланса отражены:

Уставный капитал организации – на 31.12.2025 г. – 10 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 10 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 10 тыс. руб.);

Накопленный убыток – на 31.12.2025г. – 925 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 796 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 292 тыс. руб.)

3.4. Чистые активы Организации:

(тыс.руб.)

на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
(915)	(786)	(282)

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

По данной строке бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность Организации перед третьими лицами и бюджетом.

3.6. Финансовый результат:

По итогам 2025 г. Организация получила убыток в размере 130 тыс. руб. (за 2024 г. – убыток 503 тыс. руб., за 2023 г. – убыток 292 тыс. руб.)

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 г. Организацией получена прибыль 3 тыс. руб. (за 2024 г. Убыток – 315 тыс. руб., за 2023 г. Убыток – 279 тыс. руб.)

3.7. Налог на прибыль:

Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25% (в 2024 г. -20%, в 2023 г. – аналогично).

Раздел IV. Информация об участии в совместной деятельности

В 2025 г. Организации не участвовала в совместной деятельности (2024г, 2023 г. – аналогично).

Раздел V. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации.

Раздел VI. Прочая информация

Существенные и потенциальные иски против Организации по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют (на 31.12.2024г. – аналогично, на 31.12.2023 г. – аналогично).

Раздел VII. Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Были введены и продолжают вводиться ограничения в отношении некоторых российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

19.01.2025

Генеральный директор
ООО "КФМ"

Глазатов Алексей Георгиевич