Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

ООО «КИРА ДВ»

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации 3
2. Учетная политика 4
3. Раскрытие существенных показателей отчетности 5

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «КИРА ДВ» (далее по тексту Организация) учреждено в 2016 году. Его учредителем является Тен Ирина Анатольевна - доля 100%.

1.2. Уставный капитал Организации составляет 20 тыс. руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 692902, Приморский край, г. Находка, ул. Рылеева, д. 37Б.
Фактический адрес Организации: 692906, Приморский край, г. Находка, Северный пр-кт, д. 51, стр. 2, склад 6.

1.4. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1162536095413.

1.5. Свидетельство о регистрации серия 49 № 000409297 выдано 28.11.2016г. ИФНС по г. Находке Приморского края, Свидетельство о постановке на учет серия 49 № 000409298 выдано 25.11.2016г. ИФНС г. Находке Приморского края.

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись:
- 47.71 Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100%

1.8. Средняя численность за отчетный год составила 4 человека, за прошлый год составила 4 человека.

1.9. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.

1.10. Единоличный орган управления: генеральный директор Тен И.А.

1.11. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО): организация не является акционерным обществом и акции не выпускает.

1.12. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ: организация не является акционерным обществом и акции не выпускает.

1.13 Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Бухгалтером Ким Э.Б.

2. Учетная политика

2.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике №31 от 31.12.2022 г. на 2023 год».

2.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.3. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

2.4. Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

2.5. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

2.6. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

2.7. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

2.8. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.9. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

2.10. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.11. 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

2.12. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.
ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

2.13. Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г. валюта баланса Организации составляет 36 188 тыс. руб. Структура актива на 31.12.2025 г. представляет следующее:
Внеоборотные активы -0 тыс. руб. или 0 %;
Оборотные активы - 36 188 тыс. руб. или 100 %.

Структура пассива на 31.12.2025 г. представляет следующее:
Капитал и резервы - 32 859 тыс. руб. или 90,80 %;
Краткосрочные обязательства - 3 329 тыс. руб, или 9,20 %.

3.2. Запасы

Запасы на 31.12.2025 г. в сумме 32 121 тыс.руб. составляют товары для перепродажи.

3.3. Денежные средства

Денежные средства на 31.12.2025 г. в сумме 1 125 тыс. руб. представляет собой:
- в кассе Организации 232 тыс. руб.
- в банке 893 тыс. руб.

3.4. Финансовые активы

Финансовые активы на 31.12.2025 г. в сумме 2 942 тыс. руб. представляет собой:
- задолженность поставщиков 17 тыс.руб.
- задолженность покупателей 2 925 тыс. руб.

3.5. Капитал

Капитал на 31.12.2025 г. в сумме 32 859 тыс. руб. представляет собой:
- уставный капитал 20 тыс.руб.
- нераспределенная прибыль 32 839 тыс. руб.

3.6. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в размере 3 329 тыс. руб. представляет собой:
- задолженность перед поставщиками в сумме 2 908 тыс. руб.;
- задолженность перед покупателями в сумме 180 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам 241 тыс. руб.

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от реализации покупных товаров в сумме 19 951 тыс. руб.
Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 14 824 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:
- материальные затраты 11 816 тыс. руб.,
- расходы на оплату труда 1 684 тыс. руб.,
- отчисления на социальные нужды 493 тыс. руб.,
- транспортные услуги 776 тыс. руб.,
- прочие затраты 55 тыс. руб.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 5 127 тыс. руб.

3.8. Прочие расходы

Прочие расходы составили 202 тыс. руб., в т.ч. расходы на услуги банка 202 тыс. руб.
Начисленный налог по УСН (стр. 2410 Отчета о финансовых результатах) составил 659 тыс. руб.
Чистая прибыль за 2025 год составила 4 266 тыс. руб.

3.9 Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В отчетном периоде дивиденды учредителям не начислялись, Фонды специального назначения не создавались.
Нераспределенная прибыль прошлых лет не использовалась.