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

ООО «Кайрос-К»

1. Основные виды экономической деятельности

Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 **Основные средства**
Стоимостный лимит признания активов объектами ОС 100 000 рублей (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 257 НК РФ с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 08.06.2015 N 150-ФЗ)
Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020) : по первоначальной.
После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится (п.13 ФСБУ 6/2020), в том числе инвестиционной недвижимости (п.21 ФСБУ 6/2020).
Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом для всех групп основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учёт основных средств»). Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.
По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".
Затраты на ремонт основных средств в бухгалтерском и налоговом учете включаются в себестоимость продаж в размере фактически произведенных затрат в тот отчетный период, в котором были произведены ремонтные работы (ст.260 гл.25 НК РФ).
Перечень основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности: - в отчетном периоде отсутствовали.
Принятие к учету ОС, приобретенных не за денежные средства в отчетном периоде не производилось. Способы их оценки не определены. <...>

2.4 **Запасы**
Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы".
В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019. Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Затраты по доставке товаров до склада Организации, производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу (п.13 ПБУ5/01, ст. 320 гл.25 НК РФ). Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Организации подлежат распределению на остаток товара, п. 21 ФСБУ 5/2019 – не применяется
Способы расчета себестоимости запасов при отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов (п. 36 ФСБУ 5/2019): - по средней себестоимости.
Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

2.5 **Признание доходов**
Выручка от реализации товаров, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи продукции признавалась для целей налогообложения по методу начисления. Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров. Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с продажей товаров.

2.6. **Признание расходов**
Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») При определении транспортных расходов по доставке товара со склада поставщика силами и за счет покупателя организация применяет метод пропорционального распределения расходов на продажу между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца. При этом доля, относящаяся на остаток не проданных к концу месяца товаров, остается на счете "Расходы на продажу" и переходит на следующий месяц (основание: ст. 320 НК РФ). Распределение расходов на продажу осуществляется ежемесячно. В соответствии с ПБУ 10/99 компенсационный фонд в организации не формируется.

3. Нематериальные активы

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

4. Основные средства

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 2025 г.[2]		()	6179	()	-	(167)	-	-	-	-	-	6179	(167)
	за _____ 2024 г.[3]		()		()		()	-	-	-	-	-		()
в том числе: Транспортные средства (группа)	за _____ 2025 г.[2]		()	6179	()	-	(167)	-	-	-	-	-	6179	(167)
	за _____ 2024 г.[3]		()		()	-	()	-	-	-	-	-		()
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 г.[2]	-	()	-	()	-	()	-	-	-	-	-	-	()
	за _____ 20 г.[3]	-	()	-	()	-	()	-	-	-	-	-	-	()

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]	На 31 декабря 2024 г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Амортизируемые основные средства - всего	6012		
в том числе: Транспортные средства (группа, объект)	6012		
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы (группа, объект)	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (группа, объект)	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости (группа, объект)	-	-	-

4.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]	На 31 декабря 2024 г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
в том числе: (группа)	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
в том числе: (группа)	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе: (группа)	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

4.4. Капитальные вложения в основные средства

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения

5. Финансовые вложения

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ 2025 г. [2]	17377	()	4098	()	-	-	X	X	21475	()
	за _____ 2024 г. [3]	17543	()		(166)	-	-	X	X	17377	()
в том числе:	за _____ 20__ г. [2]	-	()	-	()	-	-	-	-	-	()
(вид)	за _____ 20__ г. [3]	-	()	-	()	-	-	-	-	-	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г. [5]	На 31 декабря 20__ г. [6]	На 31 декабря 20__ г. [7]
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано			перекласси фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за ____ 20 г.[2]	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за ____ 20 г.[3]	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
в том числе: (вид)	за ____ 20 г.[2]	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за ____ 20 г.[3]	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за ____ 2025 г.[2]	14611	()	23627	-	()	()	-	X	38238	()
	за ____ 2024 г.[3]	7719	()	6936	-	(44)	()	-	X	14611	()
в том числе: Покупатели и заказчики (вид)	за ____ 2025 г.[2]	14304	()	21471	-	()	()	-	-	35775	()
	за ____ 2024 г.[3]	7368	()	6936	-	()	()	-	-	14304	()
в том числе: Авансы выданные (вид)	за ____ 2025 г.[2]	307	()	2156	-	()	()	-	-	2463	()
	за ____ 2024 г.[3]	351	()	-	-	(44)	()	-	-	307	()
Итого	за ____ 2025 г.[2]	14611	()	23627	-	()	()	-	X	38238	()
	за ____ 2024 г.[3]	7719	()	6936	-	(44)	()	-	X	14611	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20 г. [5]		На 31 декабря 20 г. [6]		На 31 декабря 20 г. [7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.[2]	-	-	-	0	0	-	-
	за 2024 г.[3]	-	-	-	0	0	-	-
в том числе: (вид)	за 2025 г.[2]	-	-	-	0	0	-	-
	за 2024 г.[3]	-	-	-	0	0	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.[2]	27174	31010	-	0	0	-	58184
	за 2024 г.[3]	20651	6523	-	0	0	-	27174
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (вид)	за 2025 г.[2]	26434	25439	-	0	0	-	51873
	за 2024 г.[3]	20153	6281	-	0	0	-	26434
в том числе: по налогам и сборам (вид)	за 2025 г.[2]	608	85	-	0	0	-	693
	за 2024 г.[3]	476	132	-	0	0	-	608
в том числе: Авансы полученные (вид)	за 2025 г.[2]	132	5486	-	0	0	-	5618
	за 2024 г.[3]	22	110	-	0	0	-	132
Итого	за 2025 г.[2]	27174	31010	-	0	0	X	58184
	за 2024 г.[3]	20651	6523	-	0	0	X	27174

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20__ г.[5]	На 31 декабря 20__ г.[6]	На 31 декабря 20__ г.[7]
Всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20__ г.[2]	-	-	()	()	-
	за _____ 20__ г.[3]	-	-	()	()	-
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г.[2]	-	-	()	()	-
	за _____ 20__ г.[3]	-	-	()	()	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г.[5]	На 31 декабря 20__ г.[6]	На 31 декабря 20__ г.[7]
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.[2]	За 2024 г.[3]
Материальные затраты	361587	246457
Затраты на оплату труда	2582	2567
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация	167	
Прочие затраты	1055	1136
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	365391	250160

11. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь

12. Иная информация

Директор _____ Валеев Е.Р.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"16"февраля 2026 г.

---

[1] Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
[2] Указывается отчетный период.
[3] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
[4] Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
[5] Указывается отчетная дата.
[6] Указывается предыдущий год.
[7] Указывается год, предшествующий предыдущему.