

Общество с ограниченной ответственностью «Кайшан РУС»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «КАЙШАН РУС»

1.2. Юридический адрес: 199034, г. Санкт-Петербург, Муниципальный округ № 7, линия 16-я В.О., д.7 литера Б, часть помещ. 50 16-Н, оф. 8301/1

1.3. Дата государственной регистрации 30.06.2022г.

1.5. Численность сотрудников: 2

Наименование подразделения	Численность
Администрация	2

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) руб.

Участниками являются:

- Якимец Олег Анатольевич с долей 100 процентов.

1.7. Основной вид деятельности:

- Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Якимец Олег Анатольевич (Трудовой договор № 1 от 10.11.2022)

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов. Для автоматизации учет в организации ведется в следующих программах бухгалтерского учета: - 1С Бухгалтерия предприятия. Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, также могут использоваться самостоятельно разработанные формы. Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ. Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация применяет форму Товарная накладная по форме № ТОРГ-12 (утв. постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132) и (или) Акт об оказании услуг. ТОРГ-12 и (или) Акт об оказании услуг составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается стороной организации и является основанием для оприходования этих ценностей. Организация может в случае необходимости применять форму универсального передаточного документа, утвержденную ФНС России, приведенную в письме ФНС России от 21 октября 2013 № ММВ-20-3/96, и форму универсального корректировочного документа, приведенную в письме ФНС России от 17 октября 2014 № ММВ-20-15/86. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, могут передаваться контрагентам посредством ЭДО. Основание: часть 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией. Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ. Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является директор. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых установлены законодательством РФ. Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ. Отчетным периодом для составления внутренней бухгалтерской отчетности является календарный год. В состав внутренней

бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую и финансовую отчетность, поскольку является малым предприятием, которое не подпадает под обязательный аудит (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ) Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99. Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%. Организация, являясь микропредприятием, имеет право исправлять любые ошибки в бухучете как несущественные без ретроспективного пересчета финансовых результатов, за счет прочих доходов и расходов с использованием счета 91. Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств проводятся в соответствии с законодательством РФ, приказом руководителя организации на каждую отчетную дату. Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Резерв по сомнительным долгам не создается. Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68. Расчеты по налогам и сборам на отдельном субсчете 68.90 «Единый налоговый платеж». Основание: с. 11.3 НК. Организация учитывает начисление взносов в ПФР и ФСС на счете 69. Расчеты взносам на отдельном субсчете 69.40 «Взносы в ПФР и ФСС по единому тарифу». Основание: с. 425.3 НК, Инструкция к плану счетов. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов учитываются в бухгалтерском регистре. Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020. При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16). Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются на счетах учета затрат. Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы». Материалы списываются по себестоимости каждой единицы. Основание: пункт 16 ПБУ 5/01. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам. При этом затраты, которые в соответствии с указанным стандартом должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019. Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без использования счетов 15 и 16. Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», списываются в дебет счета 90 «Продажи». К прямым расходам относят стоимость товаров и транспортные расходы по доставке товаров до склада торговой организации (если такие расходы не включены в стоимость приобретения товаров). Расходы, не относящиеся к прямым, включаются сразу в базу текущего периода — в качестве самостоятельных косвенных расходов. Основание: ст. 320 НК РФ. ПБУ 18/02 не применяется, поскольку организация является малым предприятием и не подлежит обязательному аудиту. Основание: пункт 2 ПБУ 18/02. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском и налоговом учете. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется. Основание: пункт 3 ПБУ 8/2010. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» не применяется. Основание: пункт 3 ПБУ 11/2008. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» не применяется. Основание: пункт 3.1 ПБУ 16/02. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется. Основание: пункт 2 ПБУ 12/2010. В случае отсутствия в федеральных стандартах бухгалтерского учета соответствующих способов ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу организация формирует учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности. Основание: пункт 7.2 ПБУ 1/2008.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Основные средства

Основные средства по строке 1150 «Основные средства» баланса не числятся.

4. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 28 декабря 2025 года в составе НМА активы не числятся.

5. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства		—
Материально-производственные запасы		—
Нематериальные активы		—

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 70 413 377 руб., организация основана 30.06.2022г.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 05 марта 2026 года.

Директор

Якимец О.А.