

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Полное фирменное наименование общества: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАРАТ" ИНН 9312009950 КПП 931201001

Дата государственной регистрации: 30 октября 2023г., ОГРН 1239300014414

Юридический адрес общества: 284624 ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСП., Г.О. ГОРЛОВКА, Г. ГОРЛОВКА, УЛ. ВОЛКОВА, Д. 10

Фактический и почтовый адрес: 284624 ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСП., Г.О. ГОРЛОВКА, Г. ГОРЛОВКА, УЛ. ВОЛКОВА, Д. 10

Основным видом деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КАРАТ" является:

Торговля розничная напитками в специализированных магазинах, **ОКВЭД 47.25**

Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах, **ОКВЭД 47.25.1**

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, **ОКВЭД 68.20.2**

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., доли распределяются между участниками МЕНЬШАКОВОЙ ЕВГЕНИЕЙ ВИКТОРОВНОЙ— 10 тыс. руб. (100%), по состоянию на 31.12.2025, уставный капитал оплачен в полной сумме.

Орган управления – единоличный исполнительный орган – директор МЕНЬШАКОВА ЕВГЕНИЯ ВИКТОРОВНА

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г № 34н., Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н

Организация является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъекту малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «Saby Report, УЧН; Saby, Бухгалтерия» СБИС.

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в расходах единовременно.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали основные средства и нематериальные активы. В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. ЗАПАСЫ

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

5. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС

6. АРЕНДА

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды – нежилое помещение, расположенное по адресу: Г. ГОРЛОВКА, УЛ. ВОЛКОВА, Д. 10

Общая площадь арендованного помещения в 2025г – 302,1 кв.м.

Стоимость арендной платы согласно договору, на отчетную дату составила 15 тыс руб. Общество арендует складское помещение по договору аренды нежилого помещения №б/н от 01.11.2024г. Сумму коммунальных услуг выставляется арендодателем отдельно.

наименование	Остаток на начало периода, рублей		Начислено, рублей		Оплачено, рублей		Остаток на конец периода, рублей	
	аренда	ком услуги	аренда	ком услуги	аренда	ком услуги	аренда	ком услуги
Договор аренды	15000	21188	125000	321566	140000	342754	-	-

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном относятся операции:

- Передача в виде вклада в уставный капитал;
- Финансовые операции, включая предоставление и получение займов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанное лицо	Наименование операции	Задолженность на начало, рублей		Обороты, рублей		Задолженность на конец, рублей	
		дебет	кредит	начислено	выплачено	дебет	кредит
МЕНЬШАКОВА ЕВГЕНИЯ ВИКТОРОВНА	Уставный капитал	10000	-	-	-	10000	-
МЕНЬШАКОВА ЕВГЕНИЯ ВИКТОРОВНА	Выплата зарплаты	-	-	276561	276561	-	-
МЕНЬШАКОВА ЕВГЕНИЯ ВИКТОРОВНА	Займ	-	-	400000	400000	-	-

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

11. Раскрытие существенных показателей

11.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года, тысяч рублей	Изменения за период, тысяч рублей			На конец периода, тысяч рублей
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы – всего в том числе:	2025г	655	19710	(16162)	-	4203
Сырье и материалы	2025г	-	-	-	-	-
Товары	2025г	655	19710	(16162)	-	4203

11.2 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года, тысяч рублей		Изменения за период, тысяч рублей			На конец периода, тысяч рублей	
		по условиям договора	резерв по сомнит. долгам	поступило по условиям договора	поступило		по условиям договора	резерв по сомнит. долгам
					погашено	на расходы		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего в т.ч	2025г	45	-	396	(256)	-	185	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г	29	-	223	(250)	-	2	-
С разными дебиторами	2025г	6	-	-	(6)	-	-	-
Расчеты с покупателями	2025г	-	-	40	-	-	40	-
Расчеты по налогам	2025г	-	-	131	-	-	131	-
Расчеты по ЕНС	2025г	10	-	2	-	-	12	-

11.3 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года, тысяч рублей	Изменения за период, тысяч рублей			На конец периода, тысяч рублей
			поступило	списано		
			в результате деятельности по условиям договора	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства	2025г	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г	-	23580	(22246)	-	1334
Расчеты с покупателями		96		(96)	-	-
Краткосрочные займы	2025г	-	400	(400)	-	-
Расчеты с разными дебиторами	2025г	-	47	(47)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2025г	36	-	(36)	-	-
ИТОГО		132	24027	22825	-	1334

11.4 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г.
Материальные затраты	16167
Затраты на оплату труда	891
Отчисления на социальные нужды	268
Амортизация	-
Прочие затраты	675
Итого по элементам	18001
Итого расходы по обычным видам деятельности	18001

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

13. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем.

Директор
ООО «КАРАТ»

Е.В. МЕНЬШАКОВА