Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью

"КМ"

за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "КМ" (ИНН/КПП 3525336214/472701001) зарегистрировано 13.11.2014 года за ОГРН 1143525020869.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности по ЕГРЮЛ 46.66 «Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием".

ООО «КМ» в 2025 году осуществляло основную деятельность по сдаче собственного имущества в аренду и оптовой торговле прочей офисной техникой и оборудованием.

2. Учетная политика

2.1. Основа представления информации в отчетности

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность". В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" экономический субъект может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Общество не применяет следующие ПБУ: ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" (п. 2.1);ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (п. 3);ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (п. 3);ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой

деятельности" (п. 3.1);ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2).

2.2. Основные средства

В соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н), Обществом при формировании Учетной политики приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета.

Основными средствами признаются активы, отвечающие критериям, определенным п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Основное средство признается в момент завершения капитальных вложений, то есть после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, – затраты на приобретение, создание таких активов признаются единовременно расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом, окончание — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания по всем объектам. В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

2.2 Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением НЗП и ГП, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В фактическую себестоимость запасов включаются уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении (создании) запасов суммы.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется.

Списание МПЗ производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.3 Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

При выбытии ценных бумаг, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления).

2.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются на момент возникновения дебиторской (кредиторской) задолженности, исходя из условий заключенных договоров, момента перехода права собственности, времени реализации (принятия) товаров (работ, услуг).

Дебиторская задолженность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета определяется как сумма, причитающаяся обществу от покупателей (дебиторов).

Кредиторская задолженность - долги компании перед контрагентами (авансы полученные, задолженность по оплате приобретенных товаров, работ и услуг), долги по налогам, зарплате, займам и кредитам.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства

В обществе имеются основные средства остаточной стоимостью на 31.12.2025 года 20355 тыс.руб., начислена амортизация за 2025 год в сумме 731 тыс.руб. Остатки на начало и конец 2025 года, а также движение и начисленная амортизация за 2025 год составили:

Группа учета ОС			На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Нежилое помещение			22000	914	21086	0	731	0	0	22000	1645	20355

3.2 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Финансовые вложения в виде долгосрочных предоставленных займов на 31.12.2025 года составляют 5652 тыс.руб.

3.3. Запасы

Остаток товаров на начало и конец 2025 года, движение за 2025 год:

	Остаток на начало	Приход	Расход	Остаток на конец
Запасы (товары)	791	392	429	754

3.4 Денежные средства

Денежные средства на 31.12.2025 года на расчетном счете– 82 тыс.руб., в кассе организации – 79 тыс.руб.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года – 471 тыс.руб., в том числе:

- переплата по налогам – 62 тыс.руб.

авансы поставщикам - 91 тыс.руб.

- задолженность покупателей - 318 тыс.руб.

3.6 Капитал

Размер уставного капитала – 10 тыс.руб., в 2025 году не менялся.

За 2025 год получен убыток – 21 883 тыс.руб.

В 2025 году прибыль прошлых лет не распределялась.

3.7. Долгосрочные заемные средства

Задолженность со сроком погашения более 12 месяцев на 31.12.2025 года составляет 6245 тыс.руб.:

- по займам, полученным от ООО и ИП - 6245 тыс.руб.

3.8. Краткосрочные заемные средства

Задолженность со сроком погашения до 12 месяцев на 31.12.2025 года составляет 1167 тыс.руб.

- по займу от учредителя – 1167 тыс.руб.

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 5926 тыс.руб., в том числе:

- поставщикам – 54 тыс.руб.

- авансы покупателей – 5751 тыс.руб.

- задолженность по налогам – 121 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.10. Выручка

Выручка от основной деятельности за 2025 год составила 3213 тыс.руб., за 2024 – 62071 тыс.руб.

3.11. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по статьям затрат составили, тыс.руб.:

Статьи затрат	2025 год	2024 год
Амортизация	731	731
Себестоимость товаров	427	49416
Оплата труда	2130	1789
Прочие расходы	467	831
Страховые взносы	437	338
Итого	4192	53105

3.12. Прочие расходы

В составе прочих расходов в 2025 году отражено списание дебиторской задолженности по дебитору, исключенному из ЕГРЮЛ, в сумме 20341 тыс.руб.

Директор М.Ю.Луков

05.03.2026