

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ТОРГОВЫЙ ДОМ «КАЙРОС»

(ООО ТД «Кайрос», LLC ТН «Kairos»)

ИНН 6102067051 КПП 610201001 ОГРН 1176196001090 ОКПО 06331560

Юр. адрес: 346720, Ростовская обл., г. Аксай, ул. Садовая, д. 30/5, к. 5.

Р/сч 40702810700000020743 в ПАО КБ "ЦЕНТР-ИНВЕСТ" Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ

БИК 046015762 К/сч 30101810100000000762

Тел. 8-928-122-66-22, td-kairos@inbox.ru

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

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот

- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

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.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

2.8. Доходы, расходы

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.

Раскрытие существенных показателей

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слиснанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	слиснано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	40 -	- -	- 40	- -	- (40)	- -	- -	- -	- 40	- -
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	40 -	- -	- 40	- -	- (40)	- -	- -	- -	- 40	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	17 872 8 125	- -	17 344 17 669	- -	(23 691) (7 921)	- -	- -	- -	11 524 17 872	- -
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 396 2 493	- -	748 1 349	- -	(1 353) (2 447)	- -	- -	- -	790 1 396	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	16 466 5 374	- -	16 578 16 311	- -	(22 327) (5 218)	- -	- -	- -	10 717 16 466	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	1 1	- -	(1) (1)	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	10 -	- -	- -	- -	- -	- -	10 -	- -
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	2 239	- -	- -	- -	(2) (237)	- -	- -	- -	- 2	- -
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	8 19	- -	7 8	- -	(8) (19)	- -	- -	- -	7 8	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	17 912 8 125	- -	17 344 17 709	- -	(23 731) (7 921)	- -	- -	X X	11 524 17 912	- -

Обязательства

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		слиснано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	11 573 3 635	- -	- 8 573	- -	(11 248) (635)	- -	325 11 573
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- 635	- -	- -	- -	- (635)	- -	- -
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	6 773 -	- -	- 6 773	- -	(6 773) -	- -	- 6 773
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	4 800 3 000	- -	- 1 800	- -	(4 475) -	- -	325 4 800
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	9 764 4 292	- -	7 936 7 930	- -	(8 070) (2 458)	- -	9 630 9 764
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	4 613 933	2 427 4 899	- -	- -	(4 812) (1 219)	- -	2 228 4 613
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	442 839	- 442	- -	- -	(442) (839)	- -	- 442
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	(32) -	- -	(32) -
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	1 171 680	- 890	- -	- -	(1 013) (399)	- -	158 1 171
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	- -	1 228 -	- -	- -	- -	- -	1 228 -
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	- -	640 -	- -	- -	- -	- -	640 -
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	(9) -	- -	(9) -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	1 052 76	- 976	- -	- -	(872) -	- -	181 1 052
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	2 375 1 763	- 612	- -	- -	(890) -	- -	1 484 2 375
Расчеты по социальному страхованию и	За 2025 г. За 2024 г.	110 -	44 110	- -	- -	- -	- -	155 110
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	1 -	- 1	- -	- -	(1) -	- -	- 1
Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	3 597 -	- -	- -	- -	- -	3 597 -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	21 337 7 927	7 936 16 503	- -	- -	(19 318) (3 093)	- -	9 955 21 337

Директор



Барковский О.И.