

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «КИНГ ТРЕЙД» (ООО «КИНГ ТРЕЙД»)

ИНН 6453158396, КПП 645301001, ОГРН 1186451028378

Адрес: 410080, Саратовская область, г Саратов, пр-д 1-Й Сокурский, литер К

1. Общая информация об организации

1.1. ООО «КИНГ ТРЕЙД» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

1.3. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Валюта отчетности: Бухгалтерская отчетность ООО «КИНГ ТРЕЙД» составлена в тыс.руб.

1.4. Дата государственной регистрации – 07.12.2018 г.

1.5. Списочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 21 человек.

Некоторые сотрудники работают на неполную ставку:

15 чел. – 0,5 ставки

6 чел. – 1 ставки

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал составляет 40 000 руб. Участниками являются:

- **ТЕРЕНТЬЕВА ВАЛЕНТИНА ЗДИСЛАВОВНА** с долей 100 процентов;

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор: Каштанов Дмитрий Алексеевич (приказ № 2 от 04.02.2020).
Главный бухгалтер: Николаева Светлана Вячеславовна (приказ № 19 от 03.08.2020).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

ООО «КИНГ ТРЕЙД», специализируется на оптовой и розничной продаже пищевыми продуктами и напитками.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.17- Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;

46.34 - Торговля оптовая напитками;

47.11 - Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;

52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса принят к учету – Сервер.

| Период | Документ | Аналитика Дт | Аналитика Кт | Дебет | | Кредит | | Текущее сальдо |
|--|--|--------------|--------------|-------|-------------------|-------------|--|---------------------|
| | | | | Счет | | Счет | | |
| Сальдо на начало | | | | | | | | 0,00 |
| 19.09.2025 | Принятие к учету ОС 0000-000001 от 19.09.2025 16:29:03 Принят к учету объект ОС | Сервер | Сервер | 01.01 | 183 271,83 | 08.03 | | Д 183 271,83 |
| Обороты за период и сальдо на конец | | | | | 183 271,83 | 0,00 | | Д 183 271,83 |

| | |
|---|-------------------|
| Основные средства | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 01 | 183 271,83 |
| - минус | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 02 | -15 272,64 |
| Итого по строке: | 167 999,19 |

5. Нематериальные активы

В составе НМА принят к учету объект в виде лицензия на сервер. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка НМА Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

| Период | Документ | Аналитика Дт | Аналитика Кт | Дебет | | Кредит | | Текущее сальдо |
|--|--|--------------------|--------------------|-------|-------------------|-------------|--|---------------------|
| | | | | Счет | | Счет | | |
| Сальдо на начало | | | | | | | | 0,00 |
| 30.09.2025 | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000886 от 30.09.2025 23:59:59 Принят к учету НМА | Лицензия на сервер | Лицензия на сервер | 04.01 | 115 200,00 | 08.05 | | Д 115 200,00 |
| Обороты за период и сальдо на конец | | | | | 115 200,00 | 0,00 | | Д 115 200,00 |

| | |
|--|------|
| Строка 1170 "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г." | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 58 | 0,00 |
| - минус | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 58.05 | 0,00 |
| - минус | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 59 | 0,00 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 59 по объектам, учитываемым на счете 58.05 | 0,00 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 08.06 | 0,00 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 08.07 | 0,00 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие внеоборотные активы" | 0,00 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.2 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие внеоборотные активы" | 0,00 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие внеоборотные активы" | 0,00 |
| + плюс | |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 09 | 0,00 |

| | | |
|-------------------------|---|-------------------|
| + плюс | Сальдо на конец периода по дебету счета 08.11 | 0,00 |
| + плюс | Сальдо на конец периода по дебету счета 04 | 115 200,00 |
| - минус | Сальдо на конец периода по дебету счета 04.09 | 0,00 |
| - минус | Сальдо на конец периода по кредиту счета 05 | -5 760,00 |
| + плюс | Сальдо на конец периода по дебету счета 08.05 | 0,00 |
| + плюс | Сальдо на конец периода по дебету счета 08.08 | 0,00 |
| Итого по строке: | | 109 440,00 |

6. Аренда

Общество арендует офисное и складское помещения по договору долгосрочной аренды № 12 от 01.11.2025 г. без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

7. Запасы

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

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

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

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

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.

9. Инвентаризация

| Объект учета | Дата проведения инвентаризации | Примечания |
|-------------------------------------|--------------------------------|------------|
| Основные средства | 28.12.2025 | – |
| Материально-производственные запасы | 28.12.2025 | – |
| Нематериальные активы | 28.12.2025 | – |

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 49343 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 11557 тыс.руб. Это связано, прежде всего, из-за снижения спроса, увеличение числа конкурентов. Также большую роль в этом сыграло внедрение системы Честный знак (много покупателей прекратили свою деятельность). А вот расходная часть наоборот только возрастает. Себестоимость продаж в процентном соотношении выросла. Но, даже не смотря на это, деятельность Обществ в отчетном году безубыточна.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «КИНГ ТРЕЙД»

Д.А. Каштанов 