

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

1. Сведения об организации

ООО «КАФТ ЯПЫ» (далее по тексту – Общество, организация), зарегистрированное Регистрационной палатой в форме общества с ограниченной ответственностью, является коммерческой организацией.

Участниками Общества являются физические лица:

Физическое лицо 1 – Зиновье Юрий Алексеевич 66%,

Физическое лицо 2 – Чингизов Наиль Янурович 34%.

(Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 13.01.2022 г. ГРН 2226900008410)

Общество зарегистрировано и находится по адресу: 171293, Тверская область, Конаковский район, д. Ручьи, ул. Коммунистическая, д. 36 Б.

ОГРН 1147746573468

ИНН 7725829895 КПП 694901001

Уставный капитал Общества составляет 35 000 (Тридцать пять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Руководство текущей деятельностью в соответствии с Уставом Общества осуществляется Генеральным директором – Филипповым Василием Евгеньевичем.

За организацию и ведение бухгалтерского учета в организации отвечает Генеральный директор Филиппов Василий Евгеньевич.

Средняя численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 1 человек.

Организация соответствует критериям микропредприятия.

Бухгалтерская отчетность ООО "КАФТ ЯПЫ" за 2025 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности - Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Виды деятельности Общества:

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта

73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

64.91 Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

46.76 Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

46.12 Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами

33.12 Ремонт машин и оборудования

33.11 Ремонт металлоизделий

В течение года основным видом деятельности Общества являлось:

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Основные средства

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

Стоимостной критерий для отнесения объекта к основным средствам составляет 100 000 руб., для оборудования, относящегося к офисной технике - 40 000 руб.;

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для Общества, они признаются ОС вне зависимости от их стоимости.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств в учете.

Объекты ОС и капитальных вложений не проверяются на обесценение. Переоценка основных средств не производится.

Нематериальные активы

НМА отсутствуют.

Учет запасов

К запасам относятся активы, используемые для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Фактическая себестоимость запасов при приобретении их не денежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

Учет доходов и расходов

Прямые расходы на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг учитываются на счете 20 «Основное производство». В состав прямых расходов включаются:

- расходы на сырье и материалы.

Распределение прямых расходов между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально стоимости материалов, относящимся к конкретной продукции.

Общехозяйственные расходы относятся к косвенным и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца по методу «директ-костинга» в полном объеме признаются в составе расходов (Дебет 90.08 «Управленческие расходы» Кредит 26), в т.ч.:

- оплата труда (в том числе страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве, для выполнения работ, оказания услуг;
- подрядные работы, выполненные сторонними организациями (лицами) для производства готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- иные расходы, согласно спецификациям, технологическим картам, актам испытаний, сметам и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ.

Косвенные расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце месяца по методу «директ-костинга» списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу», кроме затрат на доставку. Списание затрат на доставку производится ежемесячно, по мере реализации товаров.

Критерии существенности

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации

устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 5% (пяти процентов).

Область применения критерия существенности	База для сопоставления показателя с целью оценки уровня его существенности
При обнаружении ошибок	Показатель, при расчете или отражении которого допущена ошибка
При определении доходов	Общий размер доходов организации
При отражении последствий изменения учетной политики	Сумма строки баланса или иной формы отчетности, на которую влияют последствия изменения учетной политики организации

Организация при исправлении ошибок, допущенных в бухгалтерском учете, имеет право вносить исправления перспективно при условии соответствия критериям малого предпринимательства на момент внесения исправлений.

Оценочные значения. Учет предстоящих расходов.

Организация создает следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом оценки вероятности полного или частичного погашения долга. Величина резерва уточняется не реже чем перед каждым составлением отчетности

Порядок отражения отдельных активов и обязательств в бухгалтерской отчетности

Денежные средства на депозитных счетах отражаются:

- в Бухгалтерском балансе (Форма по ОКУД 0710001) по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»;

- в Отчете о движении денежных средств (Форма по ОКУД 0710005) в составе сальдо на начало и конец года. Доходы в виде процентов, полученных при размещении денежных средств на депозитных счетах, находят свое отражение в составе прочих поступлений от текущих операций (строка 4119).

В Отчете о движении денежных средств (Форма по ОКУД 0710005) выплата дивидендов по строке 43200 отражается с НДС в том числе.

3. Виды деятельности Общества

В течение года основным видом деятельности Общества являлось Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

4. Расшифровка отчета о финансовых результатах Формы 0710002 бухгалтерской отчетности

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	4 451	95 682
в том числе: Основная		4 451	95 682

Себестоимость продаж	2120	(3 029)	(67 959)
в том числе:			
Основная		(3 029)	(67 959)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 422	27 723
Коммерческие расходы	2210	(494)	(9 077)
Управленческие расходы	2220	(5 766)	(34 684)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(4 838)	(16 038)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
в том числе:			
Проценты к получению		-	-
Проценты к получению (уплате)		-	-
Проценты к уплате	2330	-	-
в том числе:			
Проценты к получению (уплате)		-	-
Проценты к уплате		-	-
Прочие доходы	2340	-	15 446
в том числе:			
Операции с инструментами финансового рынка		-	-
Сдача имущества в аренду или субаренду		-	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		-	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-	-
Результаты инвентаризации		-	15 439
Иная операционная деятельность		-	-
Курсовые разницы		-	-
Прочие расходы	2350	(7 379)	(5 845)
в том числе:			
Операции с инструментами финансового рынка		-	-
Сдача имущества в аренду или субаренду		-	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов		(437)	(129)
Расходы от снижения стоимости активов		-	-
Отчисления в оценочные резервы		(327)	(5 372)
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		-	-
Результаты инвентаризации		-	-
Иная операционная деятельность		(52)	(115)
Курсовые разницы		(693)	(49)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(12 217)	(6 437)
Налог на прибыль организаций	2410	-	-
в том числе:			
текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
отложенный налог на прибыль организаций	2412	-	-
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
в том числе:			
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности		-	-
Налог на прибыль, относящийся к прекращаемой деятельности		-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	(12 217)	(6 437)
Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
в том числе:			

Прирост стоимости основных средств		-	-
Прирост стоимости нематериальных активов		-	-
Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
Совокупный финансовый результат	2500	(12 217)	(6 437)
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

5. Пояснения к существенным статьям Формы 0710002 «Бухгалтерский баланс»

Строка 1150 «Основные средства»

По данной строке баланса отражена стоимость следующих активов:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. рублей	
		На 31.12.2024	На 31.12.2025
1	Первоначальная стоимость основных средств	15 139	13 253
2	Амортизация основных средств	4 834	7 047
	Итого по строке:	10 305	6 206

Строка 1210 «Запасы»

По данной строке баланса отражена стоимость следующих активов:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. рублей	
		На 31.12.2024	На 31.12.2025
1	Товары, приобретенные для перепродажи	9 129	5 729
2	Материалы и материальные запасы	1 099	1 099
	Итого по строке:	10 228	6 829

Строка 1220 «НДС по приобретенным ценностям»

По данным строке баланса отражена стоимость следующих активов:

№ п/п	Наименование	Сальдо на начало года, тыс. рублей	Сальдо на конец года, тыс. рублей
1	НДС по приобретенным ценностям	0	0

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

По данной строке баланса отражена стоимость следующих активов:

№ п/п	Наименование	Сальдо на начало года, тыс. рублей	Сальдо на конец года, тыс. рублей
1	Расчеты с поставщиками	16 826	15 344
2	Расчеты с подотчетными лицами	38	40
3	Расчеты с покупателями	20 512	10 881
4	Расчеты по налогам и взносам	26 580	25 181
5	Расчеты с прочими дебиторами	469	2 521
6	Расходы будущих периодов	63	3
	Итого по строке:	64 489	53 970

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке баланса отражена стоимость следующих активов:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. рублей	
		На 31.12.2024	На 31.12.2025
1	Денежные средства в кассе		
2	Денежные средства на расчетных счетах	246	157
3	Денежные средства на валютных счетах		
4	Денежные средства в пути		
	Итого по строке:	246	157

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной строке баланса отражена стоимость следующих пассивов:

№ п/п	Наименование	Сальдо на начало года, тыс. рублей	Сальдо на конец года, тыс. рублей
1	Расчеты с поставщиками	12 810	11 518
2	Расчеты с покупателями	19 083	17 488
3	Расчеты с персоналом по оплате труда	838	0
4	Расчеты по налогам и взносам	5 882	5 949
5	Расчеты с подотчетными лицами	118	118
6	Расчеты с прочими дебиторами	0	294
7	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	16 515	15 673
	Итого по строке:	55 247	51 040

6. Налог на прибыль.

Налог на прибыль отражается в бухгалтерском учете соответствии с ПБУ 18/02 и Рекомендацией БМЦ Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль" от 26.04.2019 (далее – Рекомендация БМЦ)

Суммы текущего налога на прибыль отражаются на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки». Отложенный налог на прибыль отсутствует.

К счету 99.02 «Налог на прибыль» добавлены субсчета третьего порядка:

99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;

Счет 99.02.Т соответствует показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в Отчете о финансовых результатах в редакции Приказа № 61н:

«Текущий налог на прибыль» - строка (2411);

7. Факты хозяйственной деятельности, имеющие существенное значение при формировании финансового результата общества

ПБУ 8/2010 предоставляет право не создавать оценочные резервы субъектам малого предпринимательства (микропредприятия), вследствие чего резервы по отпускам не создаются.

Резерв по сомнительным долгам составил на 31.12.2025 года 15663 тыс.руб., на 31.12.2024 -15336 тыс.руб.

8. Чистые активы организации

Ниже приведены данные о динамике чистых активов организации за отчетный год.

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Изменение
1	2	3	4
1. Чистые активы	20 382	8 365	-12 017
2. Уставный капитал	35	35	–
3. Добавочный капитал	190	190	
4. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2-стр.3)	20 157	8 140	-12 017

Дивиденды участникам не начислялись и не выплачивались

Годовая бухгалтерская отчетность представлена Участникам Общества «30» марта 2026 года.

Генеральный директор