

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

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Карат» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

### **1. Характеристика организации и основные направления деятельности**

Общество с ограниченной ответственностью «Карат» (далее – ООО «Карат» или Общество, 100% акций Общества принадлежит учредителю, которым является Веренчук Евгений Андреевич. ООО «Карат» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 29.08.2014г.

Свидетельство о государственной регистрации за основным государственным регистрационным номером 1144004000645 Юридический адрес 249834, Калужская обл., г.Кондрово ул. Коммуны 14 Основными видами деятельности в 2025 году являлись: - Оптовая торговля Среднесписочная численность работников ООО «Карат» за 2025 год составила 2 человек, 100% учредителем Общества является Веренчук Е.А.

### **2. Основные положения учетной политики**

2.1. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ФСБУ 4/2023 утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н (с изменениями и дополнениями),

#### **2.2. Основные средства**

Состав основных средств на балансе Общества отсутствует. До 100 тысяч рублей за единицу учитываются в составе материально- производственных запасов.

#### **2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты**

В составе денежных средств учитываются: -денежные средства в кассе, денежные средства, размещенные на расчетных счетах ;

#### 2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

2.5. Материально-производственные запасы (МПЗ) В качестве материально-производственных запасов принимаются активы: - используемые в качестве сырья, материалов при выполнении работ (оказании услуг); - предназначенные для продажи; - используемые для управленческих нужд ООО «Карат». Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

#### 2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги) учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров на продажу ценностей (выполнение работ, оказание услуг) независимо от того, получены ли от них деньги за проданные ценности (выполненные работы, оказанные услуги). Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа директора в соответствии с локальными нормативными актами ООО «Карат». Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, и приказа директора ООО «Карат» и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов. Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные ООО «Карат» к уплате, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов. До момента их получения или уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

## 2.7. Признание доходов Доходы

ООО «Карат» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на: - доходы от обычных видов деятельности; - прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения работ и оказания услуг (далее - выручка): - выручка от реализации; Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

## 2.8. Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Для своевременного отражения расходов по хозяйственным операциям Общество применяет Методику начислений. Расходы ООО «Карат» в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на: - расходы по обычным видам деятельности; - прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг, перечисленных в пункте 2.13. К расходам по обычным видам деятельности относятся: - себестоимость; - коммерческие расходы; - управленческие расходы. При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам: - материальные затраты; - затраты на оплату труда; - отчисления на социальные нужды; - амортизация; - прочие затраты. В составе расходов по обычным видам деятельности учитываются, в том числе следующие виды расходов: - расходы, предусмотренные коллективным договором и связанные с выплатами социального характера. Управленческие и коммерческие расходы не включаются в себестоимость оказанных услуг и выполненных работ, а признаются полностью в отчетном периоде. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

2.9. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются на расходы по

обычным видам деятельности либо прочие расходы в зависимости от их назначения.

### 3. Изменение сравнительных показателей

При формировании бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31.12.2025, не выявлены обстоятельства, требующие ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.23. 36 4 Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 1 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 33 663 тыс. руб., на 31.12.2023 34 220 тыс. руб.). Кредиторская задолженность на 31.12.2025г 10 тыс.руб. (на 31.12.24.г. 2 302 тыс.руб., на 31.12.2023г. 2 643 тыс.руб.)

### 4. Капитал и резервы

4.1. Уставный капитал Уставный капитал ООО «Карат» по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Уставный капитал ООО «Карат» составлял 10 тыс. руб.

#### 4.2. Резервный капитал

Резервный капитал не создается

### 5. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов, признанных в отчете о финансовых результатах

Элемент затрат	За 2025 год (тыс.руб.)	За 2024 год (тыс.руб.)
Материальные затраты	2	
Затраты на оплату труда	-	76
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2	68
Итого по обычным видам деятельности	4	144

### 6. Оценочные обязательства

Резерв предстоящих расходов на оплату очередных и дополнительных отпусков ООО «Карат» не создает.

### 7. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества по итогам деятельности за 2025 год отсутствует

### 8. Учет государственной помощи

В течение 2025 года ООО «Карат» не являлся получателем государственной помощи, учитываемой в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2000 № 92н (далее - ПБУ 13/2000).

#### **9. Прочие доходы и расходы**

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами

#### **10. Бенефициарные лица.**

Бенефициарным владельцем является Веринчук Евгений Андреевич паспорт РФ 29 19 976603, выдан 25.05.2020 г. УМВД России по Калужской области, код подразделения: 400-004,; проживающий по адресу Калужская обл. Дзержинский район г. Кондрово , ул. Советская д.32А кв. 3

#### **11.Аффилированные лица.**

Аффилированными лицами является Веринчук Евгений Андреевич

#### **12. Связанные стороны и операции**

Связанные стороны и операции в 2025г. Отсутствуют.

#### **13.Судебные разбирательства**

Судебные разбирательства и претензионные споры в 2025г отсутствуют.

#### **14.Дивиденды.**

Организация дивиденды в 2025г. Не выплачивала.

#### **15. События после отчетной даты отсутствуют.**

#### **19. ООО «Карат» не планирует прекращать свою деятельность.**

Директор



Веринчук Е.А.