

Общество с ограниченной ответственностью

«ТОРГОВЫЙ ДОМ КФ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО « Торговый дом КФ» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «Торговый дом КФ», ИНН 3435118148 КПП 343501001, (далее — Общество) зарегистрировано 23.03.2015г. зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Волгограда; ОГРН: 1153435001466 по адресу: 404103, Волгоградская область, г. Волжский, ул. Александра, д. 100А, офис 19. Учредителем Общества является: Орлянский Василий Михайлович, владеющий 100% уставного капитала Общества, что составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Участник Общества несёт ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ООО «Торговый дом КФ».

Состав единоличного исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

ФИО	Должность	Реквизиты приказа о назначении директора	Срок полномочий ген. директора
Орлянский Василий Михайлович	Директор	Решение единственного участника от 20.11.2024	Три (три) года

Основным видом деятельности, является **Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами** (ОКВЭД 46.76). Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, обособленных структурных подразделений не имеет.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составила **1 человек**.

Сведения об аудиторе

Согласно статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» у ООО «Торговый дом КФ» обязанность по проведению обязательного аудита отсутствует.

2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество исходило из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетной период и не учитывает решений о распределении прибыли.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО ТД «КФ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в 2025г. не возникало.

4. Учетная политика

Положение по Учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 отражаются Обществом без пересчета показателей предыдущих периодов.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей 31.12.2024г. не пересчитываются. Сравнительные данные за 2024 год, представленные в отчете о финансовых результатах за 2025 год, не пересчитываются.

Согласно положениям учетной политики, Общество применяет следующие принципы учета и способы оценки активов и обязательств:

- Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров
- Признание выручки для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по методу начисления, и признается в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав
- Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности
- Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом
- Специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются

Переоценка основных средств не проводится.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости

- Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ
- Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение
- В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида
- Полученные займы учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора. Если по состоянию на последний день отчетного периода срок погашения задолженности (по сумме займа, процентам) превышает 12 месяцев, обязательство отражается в составе долгосрочной кредиторской задолженности. В противном случае долг является краткосрочным обязательством.

5. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в 2025 году не производило расчеты в иностранной валюте. Остатки на счетах учета на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют.

6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

В составе основных средств отражены объекты, используемые для продажи товаров, оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

В отчетности основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации за все время эксплуатации. Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Активы, стоимостью свыше 100 000 (100 тысяч) рублей за единицу, относятся к объектам основных средств.

Основные средства стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создается.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

7. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального Стандарта «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учете производится по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». списание материалов производится по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025г. запасы отсутствуют.

8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют.

9. Информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства, признанные в связи с предстоящей оплатой отпусков Общество не создает.

10. Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

По состоянию на 31.12.2025 г. отложенные налоговые активы составляют 39 830,01 руб., отложенные налоговые обязательства составляют 32 313,38 руб.

11. Расчет налога на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество находится на общей системе налогообложения. Сумма налога на прибыль за 2025 год составила – 751 373 руб. Ставка налога на прибыль 25%.

12. Признание доходов и расходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

В целях бухгалтерского учета, выручка от оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и отражается в отчетности в полном объеме. Выручка от прочих видов деятельности в целях бухгалтерского учета признается также по методу начисления.

Расходы, в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на управленческие и прочие.

В бухгалтерском учете Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а Прочие расходы на счете 91.02.

21. Государственная помощь

Общество в 2025 году не получало бюджетных средств в счет государственной помощи.

22. Целевое финансирование

Общество в 2025 году не получало целевого финансирования из бюджета.

23. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

24. Информация о сегменте

Общество не использует ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в данных пояснениях информация по сегментам не раскрывается.

25. Информация о совместной деятельности

В течении 2025 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

26. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

28. Условные обязательства

- а) Резервного капитала, резервов, формируемых из чистой нераспределенной прибыли – нет.
- б) Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025г. в размере 3 614 тыс. руб.
- в) Оценочные резервы по оплате отпусков на 31.12.2025 -нет.
- г) Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется.
- д) Учитываемые в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. №114н сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах на 31.12.2025г.:
 - отложенный налоговый актив – 39 830,01 руб.
 - отложенное налоговое обязательство 32 313,38 руб.

34. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества – отсутствуют.

35. Непрерывность деятельности

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В течение 2025 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

Финансовые санкции, введенные рядом иностранных государств в отношении юридических и физических лиц, в связи с проведением специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР и Украины не затронули напрямую деятельность Общества и связанных с ним сторон.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

По итогам 2025 года Общество получило убыток в размере 6779 тыс. руб.

В настоящее время Общество своевременно выплачивает заработную плату, своевременно уплачивает налоги в бюджет. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2026 году.

Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества в отчетном году.

Директор _____

/Орлянский В.М./

«27» марта 2026 г.