

**Пояснения к бухгалтерскому
балансу
Общество с ограниченной ответственностью "Кратос"
за 2025 год**

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Кратос"

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Кратос»

Адрес местонахождения организации: 199406, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Гавань, ул Гаванская, д. 41, литера А, помещ. 9-Н

Сведения об образовании организации: ОГРН: 1227800020007 от 17.02.2022 г

Основной вид деятельности: 93.11 Деятельность спортивных объектов

Органами управления организации являются: генеральный директор

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 составила 2 чел.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

2. Основные положения учетной политики

1. Организация относится к субъектам, применяющим упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.

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

3. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом, применяющее упрощенные способы ведения учета, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

3. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

4. 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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6. Организация применяет специальный налоговый режим «Упрощенная система налогообложения».

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. По статье «Основные средств» на 31.12.25 составляют 9852 тыс. руб.

3.2. По статье «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражена дебиторская задолженность в сумме 2740 тыс. руб.

3.3. По статье «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражена задолженность по полученным займам:

- 9425 тыс руб. займы:

Беспроцентный займ №б/н 28.02.2022 на сумму 2496 тыс руб.

Беспроцентный займ по договор №1 беспроцентного займа с учредителем от 22.02.2022 на сумму 2496 тыс. руб.

Беспроцентный займ по договор беспроцентного займа №3 на сумму 231 тыс руб.

3.4. По статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражены кредиторская задолженность в сумме 14410 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 13446тыс. руб..