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

Общество с ограниченной ответственностью «КСК» (ООО «КСК»)

ИНН 6313562802, КПП 631301001, ОГРН 1246300000649, ОКПО 86031139

Юридический адрес: 443026, Самарская область, г.о. Самара, вн.р-н Красноглинский, п Управленческий, ул Сергея Лазо, здание 62, офис 510 (совпадает с фактическим адресом)

Телефон: +7(929) 7076883, электронная почта: 3@kck63.ru

1. Общая информация об организации.

1.1. ООО «КСК» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата регистрации: 16.01.2024 г.

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.

1.2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.3. Основным видом деятельности Общества является: Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами (ОКВЭД 46.69.5), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

1.4. Уставный капитал Общества составляет 200 000 рублей и оплачен полностью. Участниками являются:

Куликов Андрей Анатольевич с долей 66,7%

Соломонов Владимир Владимирович с долей 33,3%

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 5 человек, в том числе:

Наименование подразделения	**Численность**
Администрация	2 человека
Управление продаж	2 человека
Бухгалтерия	1 человек

1.6. Сведения о руководителе и главном бухгалтере

Директор ООО «КСК» Соломонов В.В. (Приказ №1 от 26.01.2024г)

Главный бухгалтер ООО «КСК» Коновалова Е.В. (Приказ №1 от 03.02.2025г)

Ответственность за ведение кадрового учета возложена на главного бухгалтера (Приказ №12-пр от 03.02.2025г)

1.7. Бухгалтерская отчетность ООО «КСК» не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика.

2.1. Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом №10-пр от 27.12.2024г. и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами Российской Федерации.

2.2. 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.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

2.4. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

2.5. 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.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

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".

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда, плановой себестоимости выпуска.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. 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.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. Иная информация

3.1. В 2025 году ООО «КСК» была приобретена доля (60%) в уставном капитале ООО «Элтпром» по Договору купли-продажи части доли в уставном капитале общества от 30.07.2025 года. Стоимость покупки доли в уставном капитале отражается в бухгалтерском балансе в строке 1170 «Паи и акции» в составе нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов.

3.2. Выручка ООО «КСК» выросла в 2025 году на 30% по сравнению с прошлым годом, что свидетельствует о положительной динамике организации в сфере оптовой торговли производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

3.3. 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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 04 марта 2026 года.

Директор ООО «КСК» В.В. Соломонов

Главный бухгалтер ООО «КСК» Е.В. Коновалова