

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КСС» за 2025 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «КСС» (далее – «Компания» или ООО «КСС») реализует услуги в области строительства зданий и сооружений, а именно: выполнение ремонтных работ по усилению и гидроизоляции зданий и сооружений с применением инновационных технологий. Также в рамках основной деятельности осуществляются работы по обследованию, мониторингу зданий и сооружений, проектные и изыскательские работы, услуги по шеф-монтажу. Сегмент рынка – устаревшая инфраструктура в стране в целом, здания и сооружения, железобетонные конструкции, требующие усиления, ремонта с помощью углеродных композитных материалов. Заказчики: от основных госструктур до коммерческих компаний по управлению имуществом.

Дата государственной регистрации Общества: «23» января 2018 г., основной государственный регистрационный номер 1187746050084, ИНН 9709022152, КПП 772301001. Свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве.

Юридический адрес: Российская Федерация, 109316, г. Москва, Волгоградский пр-кт, дом 42, корпус 5, этаж 1, помещение I, комната 51, 54.

ООО «КСС» не имеет обособленных структурных подразделений и дочерних компаний.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании в 2025 году составила 14 человек.

1.1. Основным источником доходов Компании является выручка от реализации следующих услуг:

- Деятельность в области строительства зданий и сооружений;
- Производство прочих строительных работ;
- Монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- Производство общестроительных работ.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность ООО «КСС» сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом Генерального директора ООО «КСС» от 28 декабря 2024 года №107 «Об Учетной политике».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного продукта «1С:Бухгалтерия предприятия».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у

неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Компании, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 октября и 31 декабря 2025 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Генерального директора ООО «КСС» «О проведении инвентаризации активов и обязательств в ООО «КСС» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 22 октября 2025 года № 38.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету (далее – «ПБУ») 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на последнюю дату месяца отчетного периода;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, формирующие их первоначальную стоимость, определяются в соответствии с разделом II ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. В первоначальную стоимость включаются расходы по полученным кредитам и займам (проценты, дополнительные расходы), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, подготовка которых к предполагаемому использованию требует периода времени более 6 месяцев и расходов на строительство более 40 тыс. руб. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии условий, сформулированных в пункте 9 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (в качестве объектов длительного пользования). В целях обеспечения контроля за сохранностью таких объектов при списании в производство или эксплуатацию, а также соблюдения сроков использования, организуется их забалансовый учет. На основании профессионального суждения и в целях осуществления контроля для отдельных видов объектов связи стоимостью не более установленных выше лимитов за единицу актива может быть принято управленческое решение об учете таких объектов в общеустановленном порядке в составе основных средств с соответствующим сроком полезного использования.

Земельные участки, объекты природопользования принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от их стоимости.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств их текущая восстановительная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции Компанией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного, либо оставлен без изменения.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

По основным средствам нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества в соответствии с классификатором основных средств ООО «КСС».

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	8
Офисное оборудование, компьютеры	3	5
Здания и сооружения	5	50
Транспортные средства	4	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	5	10

Затраты на проведение ремонта основных средств признаются расходами отчетного периода, в котором они имели место.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию из бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Срок полезного использования (службы) объектов основных средств проверяется регулярно. В случае если оценка срока службы значительно отличается от предыдущих расчетов, срок службы и амортизационные отчисления за текущий и следующие периоды корректируются.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

2.7. Учет нематериальных активов

Приобретаемые Компанией активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Амортизация НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

2.8. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или прочих расходов) в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится на конец отчетного года.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится по состоянию на последнюю дату отчетного года. Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного года.

Депозиты, независимо от срока размещения, признаются финансовыми вложениями.

2.9. Учет материально-производственных запасов

В качестве материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

На счетах учета материально-производственных запасов и оборудования отражается их учетная стоимость. В качестве учетной цены устанавливается цена поставщика. При отсутствии цены в товарно-сопроводительных документах определяется рыночная стоимость поступивших МПЗ, соответствующая уровню цен, устанавливаемых поставщиками на однородные МПЗ.

При отпуске МПЗ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов (в т. ч. спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, если стоимость менее 40 000 рублей). Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецодежды, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.10. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от выполнения ремонтных работ по усилению и гидроизоляции зданий и сооружений с применением инновационных технологий;
- доходы от выполнения работ по обследованию зданий и сооружений, проектные и изыскательские работы;
- прочие доходы от обычных видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

К прочим доходам относятся:

- доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав
- отчисления в оценочные резервы;
- доходы в виде штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договора;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или выполнения работ, оказания услуг) и предъ-

явления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Для целей налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

2.11. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат ведется в разрезе прямых и косвенных затрат.

Затраты отчетного периода, обусловленные процессами организации, обслуживания и управления (управленческие расходы), собирались на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого месяца списывались на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Расходы, которые связаны с производственным процессом, но не могут быть отнесены к конкретному объекту и договору, собирались на счете 25 «Общепроизводственные расходы». По окончании каждого месяца общепроизводственные расходы распределялись между объектами калькулирования пропорционально доле выручки по конкретным объектам в текущем месяце и списывались в дебет счета 20 «Основное производство».

Для учета коммерческих расходов применяется счет 44 «Расходы на продажу». Расходы, собираемые на счете 44, признаются расходами отчетного периода.

К прочим расходам относятся:

- расходы по созданию резерва по сомнительным долгам;
- расходы, связанные с привлечением займов;
- расходы по реализации и выбытию основных средств;
- расходы по реализации и выбытию прочего имущества;
- списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- расходы по оплате банковских услуг;
- пени, штрафы, неустойки;
- иные расходы.

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 365 дней.

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В Компании создаются следующие виды оценочных резервов:

- Резерв по сомнительным долгам;

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод.

В Компании создаются следующие виды оценочных обязательств:

- Резерв на гарантийный ремонт
- Резерв на оплату отпусков

Движение оценочных обязательств за 2025г. представлены в таблице:

Оценочные обязательства	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
Резерв на гарантийный ремонт сроком не более 12 месяцев	-	-	14 074,18	14 074,18
Резерв на гарантийный ремонт сроком более 12 месяцев	-	-	-	
Резерв на оплату отпусков	1 284 344,62	2 244 584,90	1 847 679,15	887 438,87
Итого	1 284 344,62	2 244 584,90	1 861 753,33	901 513,05

2.14. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» и 76.01 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию» по фактически произведенным затратам.

Расходы будущих периодов включены в строки отчетности «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока полезного использования, определенного на отчетную дату. Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно ежемесячно в дебет счетов учета расходов по принадлежности в течение срока, к которому они относятся, начиная с месяца, в котором такие расходы были приняты к учету в доле, определяемой из полного месяца. Определение срока списания производится в зависимости от вида и назначения расхода.

2.15. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2025 года	2024 года	2023 года
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 053	1 053	856

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов соответственно представлена следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2025 года	2024 года	2023 года
Нематериальные активы – накопленная амортизация	560	270	8

3.2. Основные средства и НЕЗАВЕРШЕННОЕ капитальное СТРОИТЕЛЬСТВО

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства –			
Машины и оборудование	883	1 065	1 065
Офисное оборудование	144	874	874
Транспортные средства	221	221	221
Производственный инвентарь	-	53	53
Итого	1 248	2 213	2 213

накопленная амортизация на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2025 года	2024 года	2023 года

Основные средства – накопленная амортизация

Машины и оборудование	883	1 065	1 065
Офисное оборудование	133	557	296
Транспортные средства	221	221	221
Производственный инвентарь	-	29	11
Итого	1 237	1 872	1 593

По состоянию на отчетные даты на счете 001 учтено следующее имущество:

Наименование арендованных основных средств	Стоимость на 01.01.2025, руб.	Стоимость на 31.12.2025, руб.
Нежилое помещение (офис) по адресу: г.Москва, Волгоградский пр-кт, д. 42, корп. 5, этаж 1, кабинеты № О-32	1 782 712,58	2 406 009,65
Нежилое помещение по адресу: г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Печатники, Волгоградский пр-кт, д. 42, корп. 5, помещение 1Н, этаж 1, комнаты 51, 54	1 045 522,50	1 265 082,28
ИТОГО	2 828 235,08	3 671 091,93

Незавершенное строительство на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Незавершенное строительство			
Оборудование к установке	-	-	-
Итого	-	-	-

3.3. запасы

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Запасы			
Основное производство	-	1 711	203
Товары для перепродажи	-	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 750	11 168	924
Итого	1 750	12 879	1 127

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов Компания не имела материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

3.4. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Налог на добавленную стоимость			
Налог на добавленную стоимость по приобретению товаров, работ, услуг, по которым по состоянию на отчетную дату имущество не введено в эксплуатацию	24	43	-
Итого	24	43	-

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 415	14 415	14 415
Расчеты с покупателями и заказчиками	86 969	103 616	35 820
Расчеты по налогам и сборам	1 321	199	2 261
Расчеты с Фондом социального страхования	167	210	150
Расчеты с подотчетными лицами	-	3	-
Расчеты с разными дебиторами и кредит-ми	4 111	3 146	373
Расходы будущих периодов	41	133	200
Расчеты с персоналом по оплате труда	135	-	-
Итого	112 904	128 460	53 219

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
ПАО «Банк ПСБ» (Расчетный) карта	-	-	1
ПАО «Банк ПСБ» (Расчетный)	-	131	78
ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО//УФК	-	13	13
АО «ГАЗПРОМБАНК» (Расчетный ОБС)	-	119	3 746

АО «ГАЗПРОМБАНК» (Расчетный	67	-	-
ПАО «БАНК ВТБ»	-	-	1
АО «ТБАНК»	-	30	-
Итого	67	293	3 839

3.7. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов	-	-	663
Итого	-	-	663

3.8. Уставный Капитал

Уставный капитал Компании составляет 200 000 рублей.

Структура участников на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	Процент владения		
	2025	2024	2023
Галахов Сергей Александрович	100	100	100
Итого	100	100	100

За 2025, 2024 и 2023 год дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Наименование контрагента/Договор:			
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК», к/д № 99-10081/0062 от 22.05.2024	5989	7 290	-
АО «ТБАНК», к/д № 7051412111 от 08.08.2024	2 867	4 666	-
Итого	8 856	11 956	-

Проценты по займам по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года

Наименование контрагента/Договор:			
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК», к/д № 99-10081/0062 от 22.05.2024	390	1 274	-
АО «ТБАНК», к/д № 7051412111 от 08.08.2024	488	452	-
Итого	878	1 726	-

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 878 тыс. руб. и 1 726 тыс. руб. соответственно.

3.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	66 352	61 914	25 062
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 543	28 333	16 703
Расчеты по налогам и сборам	24 114	15 022	6 088
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	311	443	280
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	881	335
Расчеты с подотчетными лицами	8	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	672	116	-
Итого кредиторская задолженность	94 000	106 709	48 468

3.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2025 году у Общества возникли следующие показатели, оказывающие влияние на расчет текущего налога на прибыль:

- отложенные налоговые активы в сумме 2 560 600,60 руб.;
- отложенные налоговые обязательства в сумме 135 983,44 руб.;
- постоянный налоговый расход (доход) составил 144 626,42 руб.;
- условный доход по налогу на прибыль составил -5 672 008,21 руб.
- условный расход по налогу на прибыль составил 2 830 797,76 руб.

Таким образом, текущий налог на прибыль вычислялся по формуле и составил:

$$Нпр = +(-) УН +(-) ПНР(Д) +(-) ОНА +(-) ОНО$$

$$0,01 = 2\,830\,797,76 - 5\,672\,008,21 + 2\,560\,600,60 + 135\,983,44 + 144\,626,42$$

Доходы и Расходы по обычным видам деятельности

	(тыс.руб.)	
	2025	2024
Выручка от реализации	65 759	305 357

Себестоимость работ в т.ч.:

	(46 556)	(254 524)
Амортизация	21	138
Аренда производственного оборудования	387	230
Агентское вознаграждение	-	1 363
Грузоперевозки, в т.ч. страхование грузов, доставка материалов	418	2 130
Аренда склада	-	-
Банковская гарантия	-	1 240
Командировочные расходы	89	46
Комиссионные вознаграждения	583	-
Материальные расходы	21 395	88 206
Обслуживание и ремонт производственного оборудования	9	-
Оплата труда	7 579	7 101
Почтовые расходы	4	23
Прочие производственные расходы	575	461
Списание малоценных ОС	-	64
Списание спецодежды	-	50
Страховые взносы	1 569	1 315
Услуги сторонних организаций, субподрядные работы	13 927	152 157
Управленческие расходы в т.ч.:	(28 051)	(28 138)
Амортизация	502	492
Аренда офиса	2 490	1 705
Аренда склада	1 150	1 028
Агентское вознаграждение	24	271
Грузоперевозки, в т.ч. страхование грузов, доставка материалов	2	45
Интернет	-	40
Канцелярские товары	1	16
Командировочные расходы	-	29
Малоценное оборудование и запасы	163	387
Мобильная связь	29	28
Обслуживание и ремонт производственного оборудования	13	3
Обучение персонала	14	167
Оплата труда	18 126	17 599
Подбор кадров, расходы на персонал	-	10
Почтовые расходы	37	41
Прочие расходы	243	382
Расходы на аренду и обслуживание автотранспорта	86	203
Расходы на ИТ	381	401
Расходы на обслуживание офисной техники	19	8
Расходы на охрану труда	-	23
Расходы на рекламу (нормируемые)	-	108
Стационарная связь	101	56
Страховые взносы	3 486	3 180
Членские взносы	104	336
Юридические, консультационные расходы, аудит, услуги нотариуса	1 080	1 580
Итого:	(8 848)	22 695

3.12. Прочие доходы

(тыс. руб.)

Проценты к получению

Итого**Прочие доходы**

Доходы, связанные с реализацией основных средств

2025 год	2024 год
-	552
-	552
265	-

Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	407	427
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	537	-
Курсовые разницы	-	32
Прочие внереализационные доходы	281	151
Списание кредиторской задолженности	-	212
Штрафы, пени и неустойки к получению	-	1 649
Итого	1 490	2 471
Всего прочих доходов	1 490	3 023

3.13. Прочие расходы

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	878	1 726
Итого	(878)	(1 726)

Прочие расходы

Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества, работ, услуг или имущественных прав	-	8
Расходы на услуги банков	67	535
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	-	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	1 229	-
Налоги и сборы	808	160
Курсовые разницы	70	-
Отчисления в оценочные резервы	-	14 631
Списание дебиторской задолженности	34	-
Прочие внереализационные расходы	921	214
Итого	(3 129)	(15 548)
Всего прочих расходов	(4 007)	(17 274)

4. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	31 декабря		
Валюта	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Тенге	15,4978	19,4860	19,7708

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком РФ на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражались в составе прочих доходов и расходов.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У организации ООО «КСС» событие после отчетной даты не имеются.

6. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Совет директоров не избран, его полномочия исполняет общее собрание участников (единственный участник).

Генеральный директор Компании, действует на основании Устава.

Решение единственного учредителя Общества № 1 от 12.11.2025г.:

- с 26 ноября 2018 года Генеральным директором избран Галахов Сергей Александрович

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
1	2	4
1.	Галахов Сергей Александрович	договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО "КСС" от 12.12.2018

За 2025 год дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Галахов Сергей Александрович получил заработную плату согласно штатному расписанию Общества в сумме 3 244 тыс.рублей.

ООО «КСС» не имеет филиалов, а также дочерних и зависимых обществ.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Основываясь на текущей структуре управления, Компания определила, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется. При этом работы осуществлялись своими силами и силами субподрядчиков.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31.12.2025 имеются незавершенные судебные разбирательства, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Дело №А40-302809/2024 от 16.12.2024г. Арбитражный суд г. Москвы

ООО "КСС" – Истец

АО "СЕВЕР" и ПАО БАНК ВТБ - Ответчики

О взыскании задолженности.

Назначить дело к судебному разбирательству в арбитражном суде на 26 февраля 2026 года.

Дело № Ф05-564/202609АП-48018/2025А40-95135/2025 от 12.08.2025г. Арбитражный суд г. Москвы
ООО "КСС" – Истец
АО "СЕВЕР" - Ответчик
О взыскании задолженности.
Назначить дело к судебному разбирательству в арбитражном суде на 03 марта 2026 года.

Дело № А40-295942/2025 от 29.10.2025г. Арбитражный суд г. Москвы
ООО "КСС" – Истец
АО "СЕВЕР" - Ответчик
О взыскании задолженности.
Назначить дело к судебному разбирательству в арбитражном суде на 03 апреля 2026 года.

10. НЕГАТИВНЫЕ ФАКТОРЫ (РИСКИ), ВЛИЯВШИЕ В ОТЧЕТНОМ ГОДУ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ.

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует вероятность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также возможны другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам как низкий.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Страновые и региональные риски

Деятельность организации в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных санкций против России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. В то же время российская экономика продолжает находиться в состоянии рецессии. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе на отношения России и Запада), а также несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, что ведет к сохранению/потенциальному ужесточению санкций к России со стороны Запада, может и дальше провоцировать ослабление рубля и рост инфляции, на что ЦБ будет реагировать ужесточением монетарной политики. Также в настоящий момент (из-за формирования отрицательных ожиданий в связи с вовлеченностью страны в политическую ситуацию, в том числе - продолжающимися экономическими санкциями Запада против России и её ответными мерами) весьма вероятен риск нарастания кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой Компанией выручки. В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Мы не имеем возможности оценить какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

11. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (Финансовая) отчетность», является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, и не входит в ее состав.

Генеральный директор
27.02.2026г.



С.А. Галахов