

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «КИОС»
за 2025 год**

1. Информация об Обществе.

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КИОС".

Сокращенное наименование: ООО "КИОС".

Юридический адрес: 443036, Самарская область, г. Самара, ул. 3 год Пятилетки, д. 40.

Дата государственной регистрации Общества - 05.02.2020 г.

ОГРН 1206300010168

Сведения об учете в налоговом органе:

ИНН юридического лица 6311187426

КПП юридического лица 631101001

Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 21 по Самарской области.

2. Списочная численность работников.

Численность сотрудников Организации составила:

- на 31.12.2025 г. – 4 чел.,

- на 31.12.2024 г. – 5 чел.

3. Основной вид деятельности.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) 71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация.

4. Филиалы и представительства Общества.

ООО «КИОС» не имеет филиалов и представительств.

5. Уставный капитал.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 100 тыс. руб.

6. Учетная политика.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе учетной политики, утвержденной приказом директора ООО «КИОС».

С 1 января 2025 года организация перешла на применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В связи с этим в учетную политику внесены изменения.

7. Основа составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формирует отчетность по упрощенным формам.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию;
- отчета о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

При подготовке бухгалтерской отчетности активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в будущем, и у него отсутствует намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При формировании отчетности Общество не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

8. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

9. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Наличие основных средств на конец года 2025 года составило 290 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года		Поступило	Выбыло объектов			На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства всего	756	(242)	-	(98)	98	(225)	658	(368)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	404	(45)	-			(114)	404	(159)
Офисное оборудование	352	(197)	-	(98)	98	(110)	254	(209)

10. Финансовые вложения.

Финансовые вложения, предоставленные займы на отчетную дату составляют 9 895 тыс. руб.

11. Материально-производственные запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

12. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Дебиторская задолженность на конец 2025 года составила 768 тыс. руб.

В течение 2025 года объем дебиторской задолженности уменьшился с 6 452 тыс. руб. на начала 2025 года до 768 тыс. руб. на конец 2025 года в основном за счет погашения задолженностей по платежам за услуги.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 768 тыс. руб. в том числе расчеты с покупателями и заказчиками – 374 тыс. руб., расчеты с поставщиками и подрядчиками – 19 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам – 19 тыс. руб., расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 213 тыс. руб., расчеты по социальному страхованию – 252 тыс. руб., расчеты с персоналом по прочим операциям – -109 тыс. руб.

13. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2025 г.
Средства на расчетных счетах	40	1
Средства (наличные) в кассе	12	-
Итого денежные средства	52	1
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	52	1

Операции в иностранной валюте не производились.

14. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на отчетную дату составила 22 002 тыс. руб. в том числе расчеты с поставщиками и заказчиками – 21 325 тыс. руб. расчеты с покупателями и заказчиками – 209 тыс. руб., кредиторская задолженность по налогам и сборам – 465 тыс. руб., расчеты с подотчетными лицами – 3 тыс. руб. Платежи на ЕНС производились в полном объеме и сроки, установленные законодательством.

15. Доходы.

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

Выручка от основной деятельности за 2025 год составила 0 тыс. руб., за 2024 год – 12 843 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Технические испытания, исследования, анализ и сертификация	12 843	0
Итого выручка (строка 2110 «Отчета о финансовых результатах»)	12 843	0

16. Расходы.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» в строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах учитываются расходы:

- административно-управленческие расходы на содержание персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств;
- расходы по оплате информационных, консультационных услуг;
- транспортные расходы;
- услуги связи;
- др. аналогичные расходы.

Затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в конце месяца, списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы». Расходы организации признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

Общество ежемесячно и в установленные сроки осуществляло выплату заработной платы и перечисления в бюджет, связанные с начислением заработной платы.

(тыс. руб.)

Статья затрат	2025 г.
Материалы	35
Амортизация	225
Аренда помещения	104
Информационные услуги	2
Компьютерные программы	14
Технические испытания, исследования, анализ и сертификация	9
Аренда и ТО автотранспортного средства	72
Услуги связи	2
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» «Отчета о финансовых результатах»	463

Прочие доходы и прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование видов операций, формирующих Прочие доходы/прочие расходы	2025 г.	
	Доходы	Расходы
Ликвидация ОС		98
Списание дебиторской задолженности	-	447
Услуги банков	-	11
Итого прочие доходы/расходы		556

17. Иная информация.

Событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение Организации или оценку ее активов и обязательств, не возникло.

Директор _____ Васильев В.П.