

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Основной вид деятельности ООО "Строительное управление "Кайрос" в отчетном периоде:

Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (код ОКВЭД 25.11), в 2025 году деятельность не осуществлялась.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, 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

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним, составленную по форме от 07.11.2025 № 159н.

### 2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Основных средств и нематериальных активов у организации нет.

### 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. 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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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 всех прямых затрат.

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).

На конец 2025 года запасы составляют - 165 тыс.руб.

## 2.8. Денежные средства

На конец 2025 года сумма денежных средств на счетах предприятия составила 3 тыс.руб.

## 2.9. Дебиторская задолженность

На конец 2025 года дебиторская задолженность составила - 1 317 тыс.руб.,  
в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками - 532 тыс.руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками - 312 тыс.руб.
- расчеты по ЕНС - 21 тыс.руб.
- расчеты с подотчетными лицами - 442 тыс.руб.
- прочие операции - 10 тыс.руб.

## 2.10. Обязательства

Долгосрочные обязательства на конец 2025 года составили - 877 тыс.руб.,  
в том числе:

долгосрочные займы - 877 тыс.руб.

Краткосрочные обязательства (просроченные) на конец 2025 года составили - 149 тыс.руб.,

в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками - 148 тыс.руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками - 1 тыс.руб.

## 2.11. 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).

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили - 96 тыс.руб.,

в том числе:

аренда офиса - 46 тыс.руб.

обслуживание компьютерной сети - 25 тыс.руб.

прочие затраты - 25 тыс.руб. (продление ЭЦП, другие услуги)

Прочие внереализационные расходы составили - 23 тыс.руб., это расходы на услуги банков.

## 2.12. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КлР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Прокопец Виктор Петрович

20 марта 2026 г.

