

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО "КАЙРОС ГРУПП"

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «КАЙРОС ГРУПП» (далее – Общество).

ИНН 6685171252, ОГРН 1206600003763.

Дата образования: 28.01.2020.

Основной вид экономической деятельности – деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками — ОКВЭД 52.29.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности: частная собственность.

Юридический адрес: 620025, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Бахчиванджи, д. 13, кв. 43.

Фактический адрес: 620025, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Бахчиванджи, д. 13, кв. 43.

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 рублей и является полностью оплаченным.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор — Степанова Юлия Анатольевна.

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 1 чел.

1.2 Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют.

1.3 В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» организация относится к субъектам малого предпринимательства.

1.4 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих пояснений к ним.

1.5 Настоящие пояснения подготовлены в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и включают:

- указание на применяемые стандарты при составлении бухгалтерской отчетности;

- информацию об учетной политике организации в соответствии с ПБУ 1/2008 в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах;

- иную существенную информацию о финансовом положении общества на отчетную дату и финансовых результатах его деятельности за отчетный период, а также существенную информацию об изменениях капитала и движении денежных средств (при наличии).

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Изменения учетной политики

В учетную политику организации в 2025 году внесены изменения в связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.2 В соответствии с действующим законодательством организация, как субъект малого предпринимательства, имеющий право на упрощенные способы учета, 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.

Организацией используются предусмотренные федеральными стандартами бухгалтерского учета упрощенные способы учета, в том числе:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» — в части непроведения проверки на обесценение основных средств;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» — в части непроведения проверки на обесценение нематериальных активов;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» — в части применения упрощенных способов учета аренды;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» — в части применения упрощенных способов учета капитальных вложений.

2.3 Досрочное применение нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету в отчетном периоде не осуществлялось.

2.4 Основные положения учетной политики в целях бухгалтерского учета, применяемые организацией в отчетном периоде:

2.4.1 Учет основных средств

Активы, отвечающие признакам основных средств, стоимостью за единицу не более 100 000 рублей не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами периода, в котором они понесены (данное правило не применяется к объектам недвижимости).

Объекты, принятые к учету до применения ФСБУ 6/2020 стоимостью выше 40 000 рублей, продолжают учитываться как ОС до выбытия или полной амортизации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались

предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

По всем объектам основных средств организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Основание: пп. 5, 9, 13, 33, 51 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.4.2 Учет материально-производственных запасов

Оценка запасов при их списании (выбытии) производится по средней себестоимости.

Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости. Резервы под обесценение запасов организацией не формируются.

Основание: пп. 28 - 32, 36 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.4.3 Учет капитальных вложений

В стоимость капитальных вложений включаются только суммы, подлежащие уплате поставщику. Проверка объектов на обесценение не проводится.

Основание: пп. 4, 13 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.4.4 Учет аренды (лизинга) у арендатора

Организация не признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде по договорам, которые не предусматривают переход права собственности и субаренду.

Основание: пп. 11, 12 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.4.5 Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется по их первоначальной стоимости. Проверка финансовых вложений на обесценение не осуществляется.

Основание: пп. 19, 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

2.4.6 Учет расходов по займам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Основание: п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.4.7 Исправление ошибок

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляются в периоде их выявления без ретроспективного пересчета показателей отчетности.

Основание: п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

2.4.8 Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в полном объеме непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов.

Основание: Инструкция по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

2.4.9 Учет доходов и расходов. Признание выручки

Доходы и расходы признаются методом начисления. Выручка от выполнения работ или оказания услуг с длительным производственным циклом признается в момент полного завершения работ (оказания услуг) в целом.

Основание: пп. 13, 17 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

2.4.10 Для целей налогообложения Общество применяет общую систему налогообложения.

3. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

3.1 Существенная информация о финансовом положении организации на 31.12.2025: Валюта бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составляет 23 041 тыс. руб.

Основную часть активов Общества составляют оборотные активы. Структура активов: – финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность) — 22 050 тыс. руб. (95,7% валюты баланса);

– запасы — 579 тыс. руб. (2,5% валюты баланса);

– денежные средства — 382 тыс. руб. (1,7% валюты баланса);

– материальные внеоборотные активы — 30 тыс. руб. (0,1% валюты баланса).

Источником формирования активов является собственный капитал Общества, который на 31.12.2025 составил 3 047 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 2 498 тыс. руб.).

Обязательства Общества представлены долгосрочными заемными средствами и краткосрочной кредиторской задолженностью:

– долгосрочные заемные средства — 13 682 тыс. руб.;

– краткосрочная кредиторская задолженность — 6 312 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 9 449 тыс. руб.).

Величина чистых активов Общества на 31.12.2025 составляет 3 047 тыс. руб.

3.2 Существенная информация о финансовых результатах деятельности Общества за 2025 год:

Выручка за 2025 год составила 94 942 тыс. руб., что ниже показателя 2024 года (102 131 тыс. руб.).

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 88 879 тыс. руб. (в 2024 году — 98 813 тыс. руб.).

Прочие доходы составили 878 тыс. руб., прочие расходы — 3 677 тыс. руб.

Общество является участником внешнеэкономической деятельности (ВЭД) и осуществляет операции с иностранными контрагентами, включая расчеты в иностранной валюте. Учет операций, выраженных в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Финансовый результат по итогам 2025 года – прибыль в размере 548 тыс. руб. (за 2024 год — 570 тыс. руб.).

3.3 Существенная информация о движении капитала за отчетный период:

На отчетную дату капитал Общества сформирован уставным капиталом в размере 1 000 000 руб. и сальдо нераспределенной прибыли. Увеличение капитала по сравнению с показателем 2024 года обусловлено получением прибыли в отчетном периоде.

3.4 По состоянию на 31.12.2025 бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не имеет намерений и необходимости ликвидации либо существенного сокращения деятельности организации. События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

3.5 Иная существенная информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета, помимо представленной в формах отчетности и настоящих пояснениях, отсутствует