

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год по ООО «КИД»

1. Общие положения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КИД»
Юридический адрес: 400127, г. Волгоград, ул. Автомагистральная, зд. 45А
Дата государственной регистрации: 22.05.2000
Уставный капитал: 250 400 рублей, участниками являются физические лица Кадильникова Диана Тихоновна - 50 %, Кадильников Игорь Александрович - 50%
Виды деятельности: оказание строительных услуг
Численность сотрудников: 1 сотрудник
Наличие обособленных подразделений: отсутствуют
Сведения о руководителе: директор Кадильников Игорь Александрович
Нормативная база:
Отчетность составлена по правилам бухгалтерского учета, утвержденным для российских компаний исходя из действующих ПБУ и ФСБУ.
Организация использует право на упрощенный учет согласно ст. 6 закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
Отраслевые стандарты учета не предусмотрены.
Обязательному аудиту бухгалтерская отчетность организации не подлежит.

2. Принятые способы ведения бухгалтерского учета (учетная политика)

2.1. Изменения в учетной политике:

В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество изменило формы и состав пояснений к отчетности. Данное изменение затронуло исключительно порядок презентации данных и не повлияло на финансовый результат прошлых периодов.

Иные существенные корректировки в принципы учета в 2025 году не вносились. С 2025 года Организация начала применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Пересчет показателей за прошлые годы, в связи с этим не потребовался, так как новые правила применяются перспективно.

2.2. Применение упрощенных алгоритмов:

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02),
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02).

2.3. Досрочное применение стандартов:

В отчетном периоде Общество не использовало право на досрочное начало применения новых федеральных стандартов, не обязательных к исполнению в 2025 году.

2.4. Методология бухгалтерского учета (в разрезе объектов):

Учет основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА):

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

ОС отражаются по первоначальной стоимости без проведения регулярных переоценок, согласно п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Срок службы основного средства определяется руководством исходя из планового периода использования и технических характеристик объекта, согласно п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет запасов и производства:

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". 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.

Учет доходов и расходов:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы управленческие (счет 26) 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.

Учет результатов контроля наличия 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".

По состоянию на 31.12.2025 была проведена инвентаризация в отношении всех видов имущества организации, а также всех видов финансовых обязательств. В результате инвентаризации отклонений (излишков или недостач) не выявлено. Задолженности безнадежной к взысканию или с истекшим сроком давности не зафиксировано.

3. Детализация существенной информации о финансовом положении организации и ключевых статей баланса

Настоящий комплект упрощенной бухгалтерской отчетности включает в себя Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и данные Пояснения.

Организация раскрывает в Пояснениях только ту информацию, которая признана существенной для оценки финансового положения на 31.12.2025 г. Любые сведения, детализация которых отсутствует в данных Пояснениях, признаны руководством Общества несущественными для пользователей отчетности.

Оборотные активы организации включают в себя:

финансовые вложения в размере 9 514 тыс. рублей;

запасы (стр. 1210) в размере 8 тыс. рублей материалы для оказания строительных работ по фактической цене приобретения;
финансовые активы (стр. 1240) общая сумма на 31.12.2025 составляет 7 290 тыс. рублей;
денежные средства в размере 2 тыс. рублей находящиеся на расчетных счетах организации.

В течение 2025 года ООО «КИД» не осуществляло финансово-хозяйственную деятельность. Чистая прибыль за 2025 год в размере 1 289 тыс. рублей (стр. 2400) получена от продажи имущества (нежилого помещения). В 2025 году Обществом было принято решение о распределении дивидендов по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года, в размере 1 471 тыс. рублей. Данная сумма дивидендов была выплачена и отражена в уменьшении нераспределенной прибыли.

Организация подтверждает соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Руководство ООО «КИД» заявляет, что:

- у Общества отсутствуют намерения по ликвидации или прекращению деятельности;
- Организация обладает достаточными ресурсами (активами) для исполнения своих обязательств;
- планы развития предполагают продолжение активной фазы деятельности в будущем, что подтверждает статус компании как действующего экономического субъекта.



Директор

Игорь

Кадильников Игорь Александрович

«27»

03

2026 год