Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КПИ» за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики

1. Информация об Обществе

Полное название организации	Общество с ограниченной ответственностью «КПИ»
Сокращенное название организации	ООО «КПИ»
Юридический адрес	305018, Курская область, г. Курск, ул. Черняховского, д. 29, квартира108
Почтовый адрес	305018, Курская область, г. Курск, ул. Черняховского, д. 29, квартира108
Фактический адрес	305018, Курская область, г. Курск, ул. Черняховского, д. 29, квартира 108
ИНН	46322294144
КПП	463201001
ОКПО	72063940
БИК	044525593
ОКТМО	38701000
Расчетные счета	40702810101740002479 АО «АЛЬФА-БАНК», Корреспондентский счет 30101810200000000593, БИК 044525593
	40702810020000052574 ООО «БАНК ТОЧКА» Корреспондентский счет 30101810745374525104, БИК 044525104
ОГРН	1224600008236
Код по ОКВЭД	49.41
Наименование вида деятельности	Деятельность автомобильного грузового транспорта
Контактный телефон	7 915 518 69 99
Электронная почта	annaivann@icloud.com
Руководитель юридического лица	Прокопенко Светлана Викторовна (Генеральный директор)
Действует на основании	Устав
Учредитель	Прокопенко Светлана Викторовна

2. Сведения об учетной политике

2.1. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось следующими документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон «О бухгалтерском учете»);

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ-1/2008) утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н.

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Учетная политика Общества сформирована на основании допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества, и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

2.2. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, ежегодная переоценка не производится.

2.3. Лимит отнесения актива к объектам основных средств с первоначальной стоимостью от 100 000,00 рублей в соответствии с условиями п. 4 ФСБУ 6/2020.

2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г № 1.

2.5. Начисление амортизации по основным средствам ведется в соответствии с главой 26 НК РФ. По всем объектам основных средств, за исключением основных

средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.6. Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.7. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет с применением счета МЦ04.

2.8. Учет производственных запасов (материалов) ведется по фактической себестоимости их приобретения на счете 10 «Материалы».

2.9. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

2.10. Признание доходов и расходов в бухгалтерском учете осуществлялось по методу начисления.

2.11. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов», если удовлетворяют общим условиям признания актива, но в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете не могут быть отнесены к нематериальным активам, основным средствам, запасам и т.д.

2.12. Расходы будущих периодов относятся на расходы отчетного периода равномерно: в течение срока действия лицензионного соглашения, срока действия лицензии или иного установленного срока.

2.13. Резерв на оплату отпусков начисляется ежеквартально с использованием затратного метода и отражается по кредиту счет 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета расходов.

2.14. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

2.15. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются (например, земля и земельные участки). Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

2.16. Поступление бюджетных средств на финансовое обеспечение предстоящих расходов отражается с использованием счета 86 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование уже произведенных расходов.

2.17. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе: в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к

бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

2.18. В 2022 был осуществлён переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.19. В 2023 был осуществлён переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы.

2.20. Общество ежегодно, на конец отчетного года проверяет основные средства на обесценение, срок полезного использования и ликвидационную стоимость.

2.21.1. В связи с тем, что Советом директоров Общества было принято решение о создании филиала в Донецкой народной Республике (далее – Филиал) (Протокол заседания совета директоров от 7.03.2023). Общество открыло филиал в Донецкой Народной Республике 31 марта 2023 года были внесены изменения в учетную политику.

2.21.2. Филиал не является юридическим лицом и создан в целях выполнения ремонтно-восстановительных и строительных работ на территории Донецкой Народной Республики.

2.21.3. Филиал для осуществления своей деятельности наделяется создавшим его Обществом имуществом, которое учитывается на балансе Общества. Имущество Филиала образуется из средств, закреплённых за ним Обществом, а также денежных и материальных средств, приобретённых в ходе хозяйственной деятельности, учитываемых на общем балансе Общества. У Филиала нет самостоятельного баланса.

2.21.4 Учетная политика для бухгалтерского учета, принятая Обществом, является обязательной для всех обособленных подразделений организации.

3. Учетная политика для целей налогового учета

3.1 Общество применяет общую систему налогообложения и является налогоплательщиком налога на прибыль организаций, НДС.

Признание доходов и расходов в налоговом учете осуществлялось по методу начисления.

3.2. НДС рассчитывается в обычном порядке в целом по организации без разбивки по обособленному подразделению (Филиалу). Отдельно уплачивать НДС и подавать декларации по обособленному подразделению (Филиалу) не нужно, так как оно не является самостоятельными налогоплательщиком.

3.2.1. Общество обязано уплачивать НДФЛ как по месту регистрации самой организации, так и по месту нахождения обособленного подразделения (Филиала). Сумма налога, подлежащего перечислению по подразделению, определяется по доходу, начисляемому и выплачиваемому работникам этого подразделения как по трудовым, так и по гражданско-правовым договорам.

3.2.2 Страховые взносы уплачиваются по местонахождению головной

организации и по местонахождению обособленного подразделения (Филиала), имеющего расчетный счет, если они выплачивают вознаграждения работникам. Если обособленное подразделение (Филиал) не имеет расчетного счета и не выплачивает доходы физлицам, то Общество уплачивает страховые взносы по месту своего учета.

3.2.3. Особенность уплаты налога на прибыль состоит в том, что налог распределяется между федеральным и региональным бюджетами, на территории которых находятся подразделения.

Налог на прибыль, исчисленный по ставке 8%, зачисляется в федеральный бюджет, а по ставке 17% — в региональные бюджеты субъектов РФ

3.3. Выручка за 2025 год составила 8308 тыс. руб. Себестоимость продаж (8272) тыс. руб. Прочие доходы – 0 тыс. руб. Прочие расходы (15) тыс. руб. , регулирующая величина в связи с применением ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»: налог на прибыль (104) тыс. руб., Чистая прибыль 21 тыс. руб.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

4. Факторы риска, связанные с непрерывностью деятельности Общества

Основные риски основной деятельности Общества за 2025 год не выявлены.

Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, общество готово исполнять свои обязательства.

5. События после отчетной даты.

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н).

Не выявлены события, произошедшие после отчетной даты:

- дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год: нет;
- принятие решения о реорганизации: нет;
- приобретение предприятия как имущественного комплекса: нет;
- реконструкция или планируемая реконструкция: нет;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг: нет;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием ОС и финансовых вложений: нет;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов: нет;

- прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату: нет;

- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты: нет.

Не имеется информация о событиях, произошедших после отчетной даты.

7. Основные средства

Основные средства по строке 1150 бухгалтерского баланса составляют 0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025, а Финансовые вложения по строке 1170 баланса составляют 32 тыс.руб.

8. Запасы

Запасы по строке 1210 баланса по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 0 тыс. руб.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1240 баланса текущая и на остатке по состоянию на 31.12.2025 года числится в сумме 1743 тыс. руб.

10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по строке 1520 баланса на конец отчетного периода составляет 1957 тыс. руб.

11. Резервный капитал

У Общества резервного капитала не имеется.

12. Оценочные обязательства

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н.

Генеральный директор С. В. Прокопенко