

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «КиП» за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «КиП» (ООО «КиП»), зарегистрировано ИФНС по г. Белая Калитва Ростовской области 20.04.2009г. Свидетельство о государственной регистрации № 1096192000046, ИНН 6142022681, КПП 614201001, юридический адрес: 347042, Ростовская область, г. Белая Калитва, ул. Коммунистическая, д. 2, кв.6; фактический адрес: 347045, Ростовская область, г. Белая Калитва, ул. Заводская, д. 12.

1. Общая информация об организации.

ООО «КиП» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам **малого предпринимательства**. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФОБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1.1 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.

2. Основные виды деятельности.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

78.1 - Деятельность агентств по подбору персонала;

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

33.14 Ремонт электрического оборудования

33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования

46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров

64.9 Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению

72.1 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук

72.2 Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук

80 Деятельность по обеспечению безопасности и проведению расследований

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

85.42 Образование профессиональное дополнительное

94.1 Деятельность коммерческих, предпринимательских и профессиональных организаций

3. Учетная политика.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", 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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации. Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости - другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- секреты производства (ноу-хау)
- лицензии и разрешения - другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п.13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

5. Аренда.

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).

Договор аренды №б/н от 25.03.2021г.

Предмет аренды – автомобиль VOLKSWAGEN TIGUAN, с государственным номером K037TO161.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. 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.

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).

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал организации: 10 000 (двадцать тысяч) рублей, оплачен полностью.

Количество учредителей: два физических лица:

- Пономарева Татьяна Алексеевна – размер доли 90%;

- Хромов Александр Петрович - размер доли 10%.

9. Органы управления

Директор - Камбаров Виктор Федорович (Решение №10 от 28.05.2021, сроком на 5 (пять) лет).

Главный бухгалтер – Пономарева Татьяна Алексеевна.

10. 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 будущих периодов списываются равномерно.

11. 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-КпР "Единый налоговый счет").

12. Труд и заработная плата

Расходы, связанные с оплатой труда в 2025г. (с учетом НДФЛ 13%) составили: **180 000 рублей 00 копеек**.

Общая ставка страховых взносов в ИФНС в 2025г. на заработную плату и вознаграждения сотрудникам, составляет **30%**, кроме того, **0,2%** ставка страховых взносов в ФСС от несчастных

случаев на производстве.

№ п/п	Объект обложения страховыми взносами	Сумма, руб.
1	Начисление на обязательное социальное страхование (30 %)	54 000,00
2	Начисление в ФСС от НС и ПС на производстве (0,2%)	360,00
	Итого	54 360,00

Таким образом, за 2025г. было перечислено **54 360 рублей 00 копейки страховых взносов на счета ИФНС (30%) и ФСС (0,2%)**. Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025г. отсутствует. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0%, списочная численность – 0,6 шт.ед. (сотрудники в ООО «КиП» трудятся на условиях внешнего совместительства в режиме неполного рабочего времени (неполная ставка), согласно штатного расписания. В связи с этим заработная плата (оклад) начисляется им пропорционально отработанному времени).

13. Структура баланса

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150		16	49
Инвестиционная недвижимость	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	158	216	201
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)				
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
Прочие оборотные активы				
Итого по разделу II	1200	158	225	202
БАЛАНС	1600	158	241	251
ПАССИВ				
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
Уставный капитал	1310	10	10	10
Собственные акции	1320			
Добавочный капитал	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль	1370			
Итого по разделу III	1300	10	10	10
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			

Итого по разделу IV	1400			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	148	231	241
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	148	231	241
БАЛАНС	1700	158	241	251

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана «30» марта 2026 года.

**Директор
ООО «КиП»**

В.Ф. Камбаров

**Главный бухгалтер
ООО «КиП»**

Т.А. Пономарева