

Общество с ограниченной ответственностью «КСМ»»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

Бухгалтерская отчетность Общества составлена по упрощенным формам, установленным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 04.10.2023г. № 157н., содержит информацию, сформированную в соответствии федеральными стандартами и систематизированную в соответствии с требованиями, установленными № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 и федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КСМ»

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности: частная

Адрес (место нахождения): 656922, Алтайский край, город Барнаул, ул Попова, д. 254в, офис 301

Государственная регистрация: Межрайонная инспекция ФНС России № 14 по Алтайскому краю с 12 июля 2011 г.

Идентификационный номер налогоплательщика: 2222796524

Код причины постановки на учёт: 222201001

Основной государственный регистрационный номер: 1112223006345
от 12 июля 2011 г.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество в отчетном периоде не осуществляло видов деятельности, подлежащих лицензированию, и соответственно лицензии не оформлялись.

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Директор Севагин Олег Павлович

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 (десять) тысяч руб., в отчетном периоде изменений не производилось.

Единственным учредителем Общества является Севагин Олег Павлович.

Основные виды деятельности:

Производство изделий из проволоки, цепей и пружин (25.93)

Численность работников Общества на 31 декабря 2025г. составила 2 человека

Исполнительный орган Общества: директор Севагин Олег Павлович.

Чистые активы Общества на 31.12.2025г. составили 95 тыс.руб.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности по упрощенным формам.

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

2. Учетная политика

Основа составления

При ведении бухгалтерского учёта и составлении бухгалтерской отчётности Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», действующими положениями по ведению бухгалтерского учёта, федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также учётной политикой, утверждённой приказом Общества от 31.12.2024г. № 638. Учётная политика Общества определяет основополагающие моменты учёта, в том числе следующее:

- бухгалтерская отчётность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, то есть в соответствии с утверждёнными положениями по бухгалтерскому учёту, предполагающих имущественную обособленность и непрерывность деятельности Общества;
- принятая Обществом учётная политика применяется последовательно от одного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не применяет следующие стандарты бухгалтерского учета:

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- 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 прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется путём двойной записи в рублях и копейках с использованием плана счетов, разработанного на базе стандартного плана счетов бухгалтерского учёта (Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н).

В бухгалтерской отчетности отражаются итоговые показатели без детализации.

Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Общество согласно п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 исправляет существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного года.

Ведение бухгалтерского учёта производится с помощью автоматизированно с использованием бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия 8.3».

В качестве форм первичных учетных документов используются формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм. Едиными документами за период оформляются связанные, длящиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни.

Ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчётности

несёт директор Общества – Севагин Олег Павлович.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Организация оценивает товары, предназначенные для оптовой, а также МПЗ по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью покупных товаров и МПЗ является стоимость их приобретения у поставщиков.

Материально-производственные запасы учитываются непосредственно на счете 10 «Материалы», 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка товаров и МПЗ при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО), то есть товары, первыми поступающие в продажу и МПЗ, выбывающие по иным основаниям, оценивают по себестоимости первых по времени приобретений.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по состоянию на последнее число отчетного года.

Критерии признания дебиторской задолженности сомнительной в Обществе по каждому сомнительному долгу и должнику :

- 1) дебиторская задолженность не погашена в сроки, установленные договором;
- 2) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- 3) возбуждено исполнительное производство в отношении должника;
- 4) профессиональное суждение эксперта.

В резерв по сомнительным долгам не включается дебиторская задолженность по контрагентам, перед которыми у Общества имеется кредиторская задолженность по другим обязательствам и которая может быть погашена путём зачёта встречных однородных требований по статье 410 ГК РФ.

Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по

займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев после отчётной даты, учитывается в составе долгосрочной в течение указанного срока; менее 12 месяцев после отчётной даты – в составе краткосрочной.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденном Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденном Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами организации.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением, хранением и реализацией товаров.

Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общество калькулирует полную себестоимость с выделением управленческих и коммерческих расходов, которые признаются в том отчётном периоде, в котором имели место быть.

В бухгалтерском учёте Обществом организован учёт расходов на счете 44 «Расходы на продажу» по статьям затрат, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы» по статьям прочих расходов. Перечень статей затрат и прочих расходов установлен Обществом самостоятельно с учётом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Формирование налога на прибыль

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

С 01.01.2025г. применяется новая ставка налога на прибыль 25%.

Краткие сведения об учетной политике в налоговом учете
Общество является плательщиком НДС, налога на прибыль.

3. Раскрытие статей бухгалтерской отчетности

3.1. Раскрытие статей бухгалтерского баланса.

АКТИВ Бухгалтерского баланса:

- по строке 1210 «Запасы» в сумме 657 тыс. руб. отражены
- краткосрочная дебиторская задолженность покупателей в размере 1758 тыс. руб.
- по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств на расчётных счетах в сумме 95 тыс. руб.
Займы юридическим лицам в 2025 году Обществом не предоставлялись.

ПАССИВ Бухгалтерского баланса:

- по строке 1300 «Капитал» отражены уставный капитал Общества в размере 10 тыс.
Строка 1370 непокрытый убыток составила 181 тыс.руб.

Распределение чистой прибыли за предыдущие отчетные периоды не производилось.
Долгосрочные заемные средства составили 1700 тыс.руб.
Краткосрочные заемные обязательства составили 412 тыс.руб.

- по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» сумма 569 тыс. руб.
отражена текущая задолженность

3.2. Раскрытие показателей отчёта о финансовых результатах

В 2025 году Общество осуществляло свою деятельность, руководствуясь Уставом предприятия, планом продаж на 2025 год и выполняло продажу товаров в соответствии с заключенными с контрагентами договорами (контрактами).

За отчетный год выручка по основному виду деятельности составила 3998 тыс. руб. (строка 2110).

Расходы по обычным видам деятельности за 2025г. Составили 3610 тыс.руб. (строка 2120), в т.ч.

- себестоимость проданных товаров в 2025 году составила – 21 041 тыс. руб. (строка 2120);

- коммерческие расходы (расходы на оплату труда, страховые взносы, арендные платежи, расходы на электронные торги) 369 тыс.руб.

Чистая прибыль Общества по строке 2400 на составила за 2025г. 388 тыс. руб.

4. Риски хозяйственной деятельности.

Деятельность Общества подвержена рыночным рискам, связанным:

- возможным ухудшением макроэкономической ситуации, ростом инфляции, требованиями контрагентов об увеличении цен на сырьё, материалы, комплектующие изделия,

- с изменением курса иностранной валюты по отношению к рублю,

- со срывом запланированных сроков поставки со стороны контрагентов-поставщиков,

- со снижением стабильности и своевременности расчётов с контрагентами – заказчиками продукции в рамках государственного оборонного заказа,

- с уменьшением количества высококвалифицированных рабочих.

Управление рисками осуществляется в рамках корпоративной системы в виде непрерывного процесса принятия и выполнения необходимых управленческих решений, направленных на оптимизацию рисков в соответствии с интересами Общества.

5. События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации после отчетной даты регламентируется п. 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых общество ведет свою деятельность отсутствуют.

Существенная информация об условных обязательствах и условных активах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствует.

Существенных изменений в деятельности Общества в следующем отчетном году не ожидается.

Общество планирует осуществлять деятельность с получением прибыли, достаточной для соблюдения принципа непрерывности действующего общества.

Общество будет способно иметь средства, достаточные для погашения текущих обязательств до наступления срока погашения.

6. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом не принимались какие-либо решения относительно прекращения деятельности в последующих периодах.

2025 года

Директор _____

Севагин Олег Павлович