

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПЛЕКТАЦИЯ И ПОСТАВКА"

(ООО "КИП")

ИНН 7801663387, КПП 780101001, ОГРН 1197847092794,

адрес: 199178, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Васильевский, линия 11-я В.О., д. 64,
литера Д, помещ. 4.31**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.71

2. Информация об учетной политике**2.1. Неиспользуемые стандарты**

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот 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 периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. 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".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КПР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	53	(31)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-	53	(42)
	За 2024 г.	1 170	(1 021)	-	(5 731)	5 385	(243)	-	-	-	-	-	-	53	(31)
в том числе:															
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 063	(946)	-	(1 063)	1 063	(117)	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(4 614)	4 268	(115)	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	53	(31)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-	53	(42)
	За 2024 г.	108	(76)	-	(55)	55	(10)	-	-	-	-	-	-	53	(31)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 292	(1 601)	928	-	-	(1 563)	-	-	-	4 220	(3 164)
	За 2024 г.	7 905	(3 648)	-	-	-	(2 106)	-	-	-	3 292	(1 601)
в том числе:												
Транспортные средства	За 2025 г.	3 292	(1 601)	928	-	-	(1 563)	-	-	-	4 220	(3 164)
	За 2024 г.	7 905	(3 648)	-	-	-	(2 106)	-	-	-	3 292	(1 601)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства -	1 067	1 712	4 406
в том числе:	1 056	1 690	4 257
Транспортные средства			
Другие виды основных	11	22	32
Офисное оборудование	-	-	117
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 762	-	45 192	(3 899)	-	-	-	-	44 055	-
	За 2024 г.	100	-	2 662	-	-	-	-	-	2 762	-
Итого	За 2025 г.	2 762	-	45 192	(3 899)	-	-	-	-	44 055	-
	За 2024 г.	100	-	2 662	-	-	-	-	-	2 762	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано			изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	3а 2025 г.	8 358	-	663 425	(662 171)	-	-	-	X	X	9 612	-
	3а 2024 г.	31 506	-	480 207	(503 355)	-	-	-	X	X	8 358	-
в том числе:												
Сырье и материалы	3а 2025 г.	66	-	145	(58)	-	-	-	-	-	153	-
	3а 2024 г.	2	-	112	(48)	-	-	-	-	-	66	-
Товары	3а 2025 г.	8 292	-	663 280	(662 113)	-	-	-	-	-	9 459	-
	3а 2024 г.	31 505	-	480 095	(503 308)	-	-	-	-	-	8 292	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	250 294	-	19 427	605	(144 399)	(88)	-	-	125 840	-
	3а 2024 г.	137 740	(10 612)	159 975	-	(47 407)	(14)	(10 612)	-	250 294	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	153 589	-	3 038	-	(143 461)	(88)	-	-	13 077	-
	3а 2024 г.	47 440	-	153 235	-	(47 072)	(14)	-	-	153 589	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	17 232	-	13 948	-	(615)	-	-	-	30 565	-
	3а 2024 г.	16 523	(10 612)	709	-	-	-	(10 612)	-	17 232	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	37	-	3	-	(37)	-	-	-	3	-
	3а 2024 г.	-	-	37	-	-	-	-	-	37	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	3а 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	77 646	-	2 375	605	-	-	-	-	80 627	-
	3а 2024 г.	72 346	-	5 300	-	-	-	-	-	77 646	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 644	-	-	-	(142)	-	-	-	1 502	-
	3а 2024 г.	1 030	-	686	-	(72)	-	-	-	1 644	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	136	-	-	-	(136)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	328	-	-	-	(192)	-	-	-	136	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	57	-	-	-	-	-	57	-
	3а 2024 г.	69	-	-	-	(69)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	250 294	-	19 427	605	(144 399)	(88)	-	X	125 840	-
	3а 2024 г.	137 740	(10 612)	159 975	-	(47 407)	(14)	(10 612)	X	250 294	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Тыс. руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Расчеты с покупателями и заказчиками						

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств
(за исключением оценочных обязательств)

Тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	288 073	275 244	396	(286 191)	(4)	-	277 518
	За 2024 г.	177 767	286 490	410	(176594)	-	-	288 073
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	147 830	239 719	-	(147 826)	(4)	-	239 719
	За 2024 г.	14 454	147 822	4	(14 450)	-	-	147 830
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	137 946	28 804	-	(137 946)	-	-	28 804
	За 2024 г.	162 138	137 942	-	(162 134)	-	-	137 946
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	104	48	-	(104)	-	-	48
	За 2024 г.	-	104	-	-	-	-	104
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	584	(396)	396	(49)	-	-	535
	За 2024 г.	-	178	406	-	-	-	584
Расчеты по аренде	За 2025 г.		743	-	(265)	-	-	478
	За 2024 г.							
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	11	-	-	-	-	11
	За 2024 г.	15	(5)	-	(10)	-	-	-

Тыс. руб

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 279	6 194	-	-	-	-	7 473
	За 2024 г.	1 156	123	-	-	-	-	1 279
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	31	-	-	-	-	31
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	287	76	-	-	-	-	363
	За 2024 г.	3	284	-	-	-	-	287
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	42	13	-	-	-	-	55
	За 2024 г.	-	42	-	-	-	-	42
Итого	За 2025 г.	288 073	275 244	396	(286 191)	(4)	Х	277 518
	За 2024 г.	177 767	286 490	410	(176594)	-	Х	288 073

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего			
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
Расчеты с покупателями и заказчиками			

8. Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	662 170	503 332
Затраты на оплату труда	17 393	12 911
Отчисления на социальные нужды	3 259	2 281
Амортизация	1 474	-
Прочие затраты	70 573	48 227
Итого по элементам	754 868	566 751
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(5 494)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	749 374	566 751

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 300 000 (тысяч) руб., в том числе оплаченный - 300 000 (Триста тысяч) руб.

Структура уставного капитала

Тыс. руб.

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Караманиц Антон Андреевич	300 000	100	300 000	100
Итого:		300 000	100	300 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Тыс. руб.

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.							
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов в на 31.12.2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Единственный учредитель Общества, - Караманиц Антон Андреевич	Дивиденды выплаченные	10 885	Согласно решению учредителя о выплате нераспределенной прибыли не позднее 30.06.2025г, оплата денежными средствами	0	0	-	-
ООО «СЕВЕР»	Выдача займа	20 155	Процентная ставка 20% срок возврата 12 мес.	18 955	0		0

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "КИП" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 4 954 тыс. руб.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
25 марта 2026 г.

(подпись)

Караманиц Антон Андреевич
(расшифровка подписи)