

Общество с ограниченной ответственностью "КД СтройСервис"
(ООО "КД СтройСервис")
ИНН 3904072830, КПП 390601001, ОГРН 1063905000389,
адрес: Калининградская обл, м.о. Зеленоградский, п Заостровье, ул Лучистая, д. 17

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 41.20

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 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- 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. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 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 счетам 20, 26))

2.8. 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 изменении 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 несущественных 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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	11 499	(1 562)	-	(3 000)	-	-551	-	-	8 499	(2 113)
	За 2024 г.	6 878	(1 028)	4 620	-	-	-533	-	-	11 499	(1 562)
в том числе: Здания	За 2025 г.	4 220	-193	-	-	-	-211	-	-	4 220	-404
	За 2024 г.	-	-	4 220	-	-	-193	-	-	4 220	-193
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	150	-150	-	-	-	-	-	-	150	-150
	За 2024 г.	150	-150	-	-	-	-	-	-	150	-150

	г.											
Земельные участки	3а 2025 г.	5 429	-	-	(3 000)	-	-	-	-	-	2 429	-
	3а 2024 г.	5 029	-	400	-	-	-	-	-	-	5 429	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 700	(1 218)	-	-	-	-340	-	-	-	1 700	(1 558)
	3а 2024 г.	1 700	-878	-	-	-	-340	-	-	-	1 700	(1 218)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	3 432	(191)	-	-	-	-	(1 144)	-	-	3 432	(1 335)
	3а 2024 г.	-	-	3 432	-	-	-	(191)	-	-	3 432	(191)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	6 455	8 150	822
в том числе:			
Здания	3 816	4 027	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Транспортные средства	2 097	3 241	-
Земельные участки	400	400	-
Другие виды основных средств	142	482	822
Неамортизируемые основные средства - всего	2 029	5 029	5 029
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	2 029	5 029	5 029

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	280	716	(104)			891
	3а 2024 г.	1	280	(1)			280
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Итого	3а 2025 г.	18 833	8 431	(11 143)		X	16 121
	3а 2024 г.	8387	36 780	(26 334)		X	18 833

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

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	10 032	10 032	11 063	11 063	2 881	2 881
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 348	3 348	2 425	2 425	2 171	2 171
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 673	6 673	8 638	8 638	709	709
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11	11				

7. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства -	3а		2,170				2 170

всего	2025 г.						
	3а 2024 г.	1 600			(1 600)		
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты по аренде	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.		2 170				2 170
	3а 2024 г.	1 600			(1 600)		
Долгосрочные займы	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	38 507	9 191		(41 132)		6 566
	3а 2024 г.	46 428	48 798		(56 719)		38 507
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	178	4 373		(4 045)		4 597
	3а 2024 г.	63	3 873		(7 550)		178
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	36 364			(35 830)		534
	3а 2024 г.	45 167	38 364		(47 167)		36 364
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	10			(10)		
	3а 2024 г.		10				10
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 763			(1 191)		572
	3а 2024 г.		1 763				1 763

Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Краткосрочные займы	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	162			(56)		106
	3а 2024 г.	2 144	19		(2 001)		162
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.		10				10
	3а 2024 г.						
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.		711				711
	3а 2024 г.						
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	29	8				37
	3а 2024 г.		29				29
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1					1
	3а 2024 г.		1				1
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.						
	3а 2024 г.						
Итого	3а 2025 г.	42 597	7 271		(41 132)	X	8 736
	3а 2024 г.	58 858	42 058		(58 319)	X	42 597

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	15 200	77 071
Затраты на оплату труда	1 602	1 237
Отчисления на социальные нужды	485	348
Амортизация	1 695	724
Прочие затраты	34 615	63 275
Итого по элементам	53 597	142 655
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	53 597	142 655

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000 (двадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 20 000 (двадцать тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Друженькова Жанна Анатольевна	10 000	100	10 000	50
2.	Мурадян Рузанна Альбертовна	0	0	10 000	50
Итого:		10 000	100	20 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции (тыс.руб.)	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
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Друженькова Жанна Анатольевна	Продажа материалов	177	Согласно решению участника в о распределении прибыли не позднее 19 января 2026 г., оплата денежным и средствам и	0	0	0	0
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Друженькова Жанна Анатольевна	Передача участка	4000	Согласно решению участника в о распределении прибыли не позднее 19 января 2026 г., оплата денежным и средствам	4000	0	0	0

Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Друженькова Жанна Анатольевна	Проектной организацией документация по объекту	4600	и Согласно решению участника в о распределении прибыли не позднее 19 января 2026 г., оплата денежным и средствам и	0	0	0	0
--	--	------	--	---	---	---	---

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) _____
30 марта 2026 г.



Крупин Я.В.
(расшифровка подписи)