

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КИРОВСКОЕ СТРОИТЕЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ» (ООО «КСП»)
ЗА 2025 ГОД**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КИРОВСКОЕ СТРОИТЕЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ» (ООО «КСП»), далее «Общество» образовано в 2015 г.

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 41.20, 43.12.3, 43.21, 43.22, 43.29, 81.10. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 12 человек (31 декабря 2024 г. – 32 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 610048, Кировская обл., г. Киров, ул. Московская, д. 166А, этаж 2, помещ. 1

Обособленное подразделение Общества зарегистрировано по адресу: 610048, Кировская обл., г. Киров, ул. Московская, д. 166В

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Общество включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и относится к малому предприятию.

2. Учетная политика

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

2.1. Основы составления

На основании ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ Общество 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. Учет финансовых вложений

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)

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. (Основание: п.41 ПБУ 19/02)

2.3. Учет материально-производственных запасов

Общество 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)

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы: товары; материалы. Единицей бухгалтерского учета запасов является: инвентарный номер, партия. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится методом ФИФО. (Основание: п.36 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.4. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительности собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. (Основание: п.11 ПБУ 10/99)

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. (Основание: п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. (Основание: п.14 ФСБУ 4/2023)

2.5. Учет аренды

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Общество арендные платежи учитывает в качестве расхода в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.6. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. В составе прочих доходов Общества учитываются: проценты за использование банком денежных средств и прочих оборотных активов, списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от оказания услуг. (Основание: ПБУ 9/99)

2.7. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются: списание дебиторской задолженности, резервы по сомнительным долгам и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж и управленческих расходов. (Основание: ПБУ 10/99)

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. По статье «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. отражена стоимость сырья и материалов.

3.2. По статье «Финансовые и другие оборотные активы» по строке 1240 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. отражены показатели сумм финансовых вложений, по которым срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность за

минусом сформированного резерва по сомнительным долгам. Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 896 тыс. руб.

3.3. По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» по строке 1250 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. отражены показатели сумм наличных и безналичных денежных средств на расчетных счетах. Валютные счета и депозиты до востребования не открыты, аккредитивы и чековые книжки отсутствуют, контрольно-кассовая техника не зарегистрирована, договоры на услуги эквайринга не заключены.

3.4. По статье «Капитал» по строке 1300 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025г. отражены показатели сумм уставного капитала 10 тыс. руб., добавочного капитала 18000 тыс. руб. и непокрытого убытка 10 119 тыс. руб.

3.5. По статье «Кредиторская задолженность» по строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. отражены показатели сумм кредиторской задолженности, которая составила 14 662 тыс. руб., существенный вес в которой занимают авансы покупателей в сумме 13 935 тыс. руб.

В 2025 году Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы» с базовой федеральной ставкой 15%.

В 2025 году Общество освобождено и не является плательщиком налога на добавленную стоимость.

«31» марта 2026 год