

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

### 1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «КСТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

| Положение учетной политики             | Утвержденный вариант                                                                                                                                                                                                                                           | Основание                                |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                        | <b>2.3 Основные средства</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                                          |
| Принятие к учету                       | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"     |
| Оценка                                 | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.                                                                                                                             | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»     |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за                                                                                                                            | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |

|                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                      | <p>месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                      |
| Срок полезного использования                         | <p>Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.</p> | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»                                                                                                                                                                                  |
|                                                      | <b>2.4 Учет материально-производственных запасов</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |
| Оценка списания материально-производственных запасов | <p>Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)                                                                                                                                        |
| Учет заготовления материалов                         | <p>Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»</p>                                                                                                                                                                                                                     | <p>пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);<br/>п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012</p> |
| Оценка готовой продукции, отгруженной продукции      | <p>Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н                                                                                    |
|                                                      | <b>2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Учет процентов по займам и кредитам                                                                       | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов                                    | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.                                                                                 |
|                                                                                                           | <b>2.6 Учет доходов и расходов</b>                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                           |
| Учет общехозяйственных расходов                                                                           | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".                                                                     | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"                                                                                            |

#### **Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «КСТ» за 2025г. (в тыс.руб.)**

##### **1.Основные средства:**

Наличие на 31.12.25г - 189

Поступление – 0

Амортизация – 174

##### **2.ТМЦ (на складе)**

Наличие на 31.12.25г. – 1275

Поступило в 2025г. - 552

Выбыло за 2025г. – 192

##### **2.Дебиторская задолженность:**

Поставщики – 259

Расчеты с подотчетными лицами - 3

3.Кредиторская задолженность:

Поставщики – 1506

Покупатели (авансы в счет предстоящих продаж) – 761

Налоги и взносы в бюджет – 259

**Пояснения к отчету о финансовых результатах ООО «КСТ» за 2025г. ( в тыс.руб.)**

Выручка – 960 (Выручка снизилась по сравнению с прошлым годом из-за снижения объема продаж), Основным видом продаж ООО «КСТ» производство и продажа горношахтного оборудования для шахт, в связи с трудным экономическим положением в 2025г. этой отрасли продаж не было, только обслуживание оборудования проданного ранее. Обслуживание является сезонным видом работ ( только в зимний период).

Расходы включают в себя (заработная плата, коммунальные расходы, расходы на аренду помещения, автомобиля, тмц используемые в рамках обслуживания оборудования, услуги банка).

Директор ООО «КСТ»

Исаченков К.С.