

Пояснения

к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Комтехстрой»
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения об юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Комтехстрой»
Сокращенное наименование	ООО «КТС»
Адрес	Свердловская область, город Первоуральск, ул. Монтажников, 10
ИНН/КПП	6684025837/668401001
ОКПО	04578309
ОГРН	1169658105693
Кем управляется	Директором

Основным видом деятельности ООО «КТС» являются работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки» (ОКВЭД 43.99), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности. Также к обычным видам деятельности относятся «Производство прочих металлических изделий, не включенных в другие группировки» (ОКВЭД 25.99). Среднесписочная численность за 2025 г. составила 3 чел.

ООО «КТС» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета (№402-ФЗ от 06.12.2011) и составления бухгалтерской отчетности по образцам утвержденным ФСБУ 4/2023. Общество не подлежит обязательному аудиту.

Система налогообложения - УСН с объектом «доходы».

Раздел 2

основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «КТС» на 2025 год утверждена приказом от 28 декабря 2024 г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. Протоколом ИПБ России от 25.04.13 №4/13) то есть использует двойную запись с применением обычного плана счетов и не ведет регистров.

Предприятие не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Лимит стоимости основных средств — 100 000 рублей за единицу (активы дешевле списываются одновременно в расходы). (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства") После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего

за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). 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 (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Расходы на НМА списываются единовременно в полной сумме при принятии

Стоимость сырья, материалов, других МПЗ учитываются в расходах в полной сумме по мере их приобретения. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н). 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»)(пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012).

Счет 20 и 26 ежемесячно закрываются на счет 90 в полной сумме.

НЗП и стоимость готовой продукции списываются на финансовые результаты полностью в конце месяца. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления 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)).

Раздел 3

Расшифровка основных средств и нематериальных активов

Объект ОС	на 31 декабря 2024 г (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб.)			На 31 декабря 2025 г (тыс.руб)
		поступило	списано	амортизация	
Вальцы электромеханические, 3-х валковые «Sahinler», инв.№000004	Балансовая стоимость 265,0 т.р. - накопленная амортизация - 75,0 т.р. остаточная стоимость – 190 т.р.,	-	-	53,0	Балансовая стоимость 265,0 т.р. - накопленная амортизация -127,0 т.р. остаточная стоимость – 137,0 т.р.,
Листогиб ручной «Sahinler», инв.№000003	Балансовая стоимость 251,0 т.р. - накопленная амортизация - 125,0 т.р. остаточная стоимость – 125,0 т.р.			84,0	Балансовая стоимость 251,0 т.р. - накопленная амортизация -209,0 т.р. остаточная стоимость – 41,0 т.р.
ИТОГО	Остаточная стоимость 315,0 т.р.	-	-	137,0	Остаточная стоимость 178,0 т.р.

Раздел 4

Расшифровка запасов

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31 декабря 2025 г (тыс.руб)
		поступило	списано	
Материалы сч. 10	443,0	1150,0	1324,0	269,0
ИТОГО	443,0	1150,0	1324,0	269,0

Раздел 5

Денежные средства

Остаток на расчетном счете на 31.12.2025 г. - 98,0 тыс.руб

Раздел 6

Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31 декабря 2025 г (тыс.руб)
		поступило	списано	
Дебиторская задолженность, в т.ч.	132,0	59	71	120,0
поставщики	43,0	4,0	6,0	41
покупатели	57,0	55,0	48,0	64,0
налоги	32,0		17,0	15,0

Раздел 7

Капитал и резервы

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31 декабря 2025 г (тыс.руб)
		поступило	списано	
Уставный фонд	10,0	-	-	10,0
Нераспределенная прибыль	562,0	7,0	-	569,0
Итого	572,0	7,0	-	579,0

Раздел 8

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31 декабря 2025 г (тыс.руб)
		поступило	списано	
Кредиторская задолженность, в т.ч.	408,0	25	348,0	86,0
поставщики	5,00	3,0	3,0	5,0
покупатели	300,0	22,0	300,0	22,0
налоги	47,0		45,0	2,0
зарботная плата	57			57

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	—
Материально-производственные запасы	25.12.2025	—
Нематериальные активы	28.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостат и излишков не установлено.

9. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г (тыс.руб)	на 31 декабря 2024 г (тыс.руб)
Расходы по обычным видам деятельности: в т.ч	(3100)	(1683)
амортизация	137,0	318,0
Материальные затраты	1324,0	222
заработная плата	537,0	59,0
налоги	144	17
прочие затраты	958,0	1067

Директор



М.В.Стахов

17 Марта 2026 г.