

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

(ООО "КОБАЛЬТ")

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОБАЛЬТ", далее Общество
зарегистрировано 07.04.2025 ИНН 7811807060.

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения.

1. Общие положения

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

Применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

1.2 В соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона от 6.12.2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "КОБАЛЬТ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, так как относится к субъектам малого предпринимательства. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участниками являются:

- Платонов Алексей Александрович с долей 100 процентов.

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:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
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 месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	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»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по оценке последних по времени поступивших запасов	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	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
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	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 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
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.
	2.7 Учет доходов и расходов	
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	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина

услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
---	---	-----------------------------

3. Иная информация

Нематериальные активы

Нематериальных активов в представленных периодах нет.

Дебиторская задолженность

В табличной части пояснений к балансу представлено подробно

ООО "КОБАЛТ"								
Задолженность поставщикам за 2025 г.								
Сортировка: Документ По возрастанию								
Поставщик	Расчеты на 01.01.25		Покупка		Предоплата		Расчеты на 31.12.25	
	Долг	Аванс	Приобретено	Оплачено	Выплата аванса	Зачет аванса	Долг	Аванс
Анущенко Станислав Леонидович ИП			8 700	8 700				
ВЕКТОР ООО			554 604	626 924	570 424	507 117,44		135 627
ВСЕИНСТРУМЕНТЫ.РУ ООО			47 201	47 201	47 201	47 201		
Вьюгов Дмитрий Геннадьевич (самоз)			329 400	329 400	235 400	210 400		25 000
ДЖИЭМДИЗАЙН СПБ ООО			14 352	14 352	14 352	14 352		
Жигадло Игорь Петрович (самоз)			93 000	93 000	109 000	93 000		16 000
Ипын Максим Анатольевич ИП			22 000	22 000				
ИП АТДАЕВ ШАМСУТДИН					43 350	43 350		
Казаков Андрей Вячеславович (самоз)			118 000	118 000	49 000	49 000		
Каменщиков Антон Андреевич ИП			17 310	17 310	7 730	7 730		
КЛУНДУК АНДРЕЙ АНДРЕЕВИЧ			18 046	18 046				
ОЕМ ПРО ООО					9 702,58			9 703
ОМЕГА ООО			2 880	2 880	2 880	2 880		
Орлов Евгений Иванович ИП			30 000	30 000				
ПЕРВАЯ ОНЛАЙН БУХГАЛТЕРИЯ ООО			44 100	44 100	44 100	44 100		
САТУРН СПБ ООО			32 609	32 609	32 609,4	32 609,4		
СПС-ХОЛОД ООО			126 761	126 761	126 761,26	126 761,26		
СТЕНЛИСПРО ООО			313 359	313 359	187 535,44	187 535,44		
УНИКУМПЛАСТ СЕВЕРО-ЗАПАД ООО			5 925	5 925	5 925	5 925		
ХИМТРАСТ АО			45 473	45 473	45 473	45 473		
ХОЛОД ООО			230 002	230 002	38 560	38 560		
Хохлов Игорь Григорьевич (самоз)			67 500	67 500	37 500	37 500		
Итого			2 121 222	2 193 542	1 629 503,68	1 515 494,54		186 329

В структуре оборотных активов дебиторская задолженность занимает 73%, что является нормальным для текущей операционной деятельности Общества. Основную долю задолженности (77%) составляет задолженность основных поставщиков, что соответствует стандартному отраслевому циклу.

Качество дебиторской задолженности оценивается как удовлетворительное: просроченная задолженность отсутствует.

Вся задолженность номинирована в рублях, валютные риски отсутствуют.

Проводится регулярная работа по инвентаризации расчетов и сверке с контрагентами, что подтверждается актами сверки.

Состояние расчетов с дебиторами на конец отчетного периода характеризуется как стабильное и контролируемое.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 2 315 000 руб..

Расходы организации

Расходы организации по обычным видам деятельности сформированы по экономическим элементам затрат в соответствии с требованиями ПБУ 10/99. Изменение структуры расходов связано с ростом цен на сырье.

Расходы по обычным видам деятельности - за 2025 г.	
Себестоимость продаж	(1 558 685,37)
Коммерческие расходы	(572 054,00)
Управленческие расходы	(60 148,75)
Итого по обобщенной группе показателей:	(2 190 888,12)
Себестоимость продаж (2120) - за 2025 г.	
Себестоимость продаж	(1 558 685,37)
Итого по группе показателей:	(1 558 685,37)
Себестоимость продаж	
Оборот по счетам 90.02.1 и 90.02.2	
90.02.1	(1 558 685,37)
Итого по показателю:	(1 558 685,37)
Коммерческие расходы (2210) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.07.1 и 90.07.2	
90.07.1	(572 054,00)
Итого по показателю:	(572 054,00)
Управленческие расходы (2220) - за 2025 г.	
Оборот по счетам 90.08.1 и 90.08.2	
90.08.1	(60 148,75)
Итого по показателю:	(60 148,75)

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____

Платонов А. А.

"18" февраля 2026 г.