ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ККМП Тех» ЗА 2025 ГОД

Организация:		по ОКПО	75519702
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9703151578
Форма собственности:		по ОКФС	16
Единицы измерения:	*тыс. руб.*	по ОКЕИ	384

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «ККМП Тех»** (далее – «**Общество**») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее – «Пояснения»).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена Обществом, 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.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ККМП Тех»
Сокращенное наименование – ООО «ККМП Тех»
Местонахождение Общества (адрес): Российская Федерация, 123112, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд Красногвардейский 1-й, д. 21, стр. 1
Дата регистрации Общества (объясняет отсутствие показателей за 2022 гг.): 28.07.2023

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества, являются:

- Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги;
- Деятельность в области информационных технологий.

Филиалы, представительства и структурные подразделения
Филиалов, представительств и структурных подразделений по состоянию на 31.12.2025 г. не зарегистрировано.

Участниками Общества являются

№ п/п	Наименование ЮЛ/ ФИО	Размер доли (%)
1	ООО «ККМП» (ИНН 9703081063)	100 %

Органами управления и контроля Общества являются:
1. Высший орган управления – Общее собрание участников Общества.
2. Орган управления Обществом: (i) Общее собрание участников Общества и (ii) Единоличный исполнительный орган.
3. Контрольный орган: отсутствует.
4. Исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Уставный капитал Общества составил (в тыс. руб.): 100
По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен и равен 100 тыс. рублей.

2 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенным является показатель, если его величина составляет 10 % и более по отношению к общему итогу соответствующей статьи годовой отчетности. Показатели, составляющие менее 10 % по отношению к общему итогу соответствующей статьи годовой отчетности, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.
Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ: осуществляется по методу ФИФО.
Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации услуг — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

2.1. Неиспользуемые стандарты

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 «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). Как малое предприятие Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н применяется Обществом только в части начисления резерва по оплате отпусков.

2.2. Капитальные вложения в нематериальные активы и основные средства

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Общество подразделяет затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных требованиями ФСБУ 26/2020. Если условия не выполняются, понесенные расходы на НИОКР признают расходами периода, в котором понесены.

Фактические затраты, относящиеся к стадии исследований, не признаются Обществом капитальными вложениями в объект нематериальных активов и включаются в расходы периода. В случае, если Общество не может однозначно классифицировать фактические затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, указанные затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

2.3. Учет нематериальных активов

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы (далее – «НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.
Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА.

Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.
Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования объекта нематериальных активов.
Расходы, связанные с приобретением или созданием объектов, не удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, признаются расходами текущего или будущего периодов.

2.4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКиТР)

Расходы на НИОКиТР признаются капитальными вложениями в нематериальные активы в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
Для целей бухгалтерского учета отнесение конкретных НИОКиТР, выполняемых для создания объекта нематериальных активов, к стадии исследований или стадии разработок Общество осуществляет самостоятельно.
Если нельзя однозначно отнести НИОКиТР к стадии исследований или к стадии разработок, то затраты по ним учитывайте в том же порядке, что затраты, связанные со стадией исследований.
Фактические затраты, относящиеся к стадии исследований, признаются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены. В дальнейшем такие затраты нельзя восстанавливать качестве капитальных вложений в объекты НМА.
Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, отражаются в составе капитальных вложений, если их сумма может быть определена и в будущем они обеспечат получение экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 6 ФСБУ 26/2020),а также при одновременном выполнении следующих условий :

- завершение создания объекта НМА и доведение до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, осуществимо;
- есть намерение завершить создание объекта НМА;
- есть намерение и возможность использовать объект НМА;
- понесенные затраты на создание НМА обеспечат получение в будущем экономических выгод;
- есть необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта НМА;

- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта НМА и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.
- Основание: п. 17.3 ФСБУ 26/2020

Если в результате выполнения НИОКиТР т был создан объект интеллектуальной собственности в виде исключительных прав на научно-технические разработки и технологии, то данный объект учитывается в качестве нематериального актива в соответствии с правилами, изложенными в разделе «Нематериальные активы».
Расходы по НИОКиТР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда принято решение прекратить работы при отсутствии перспективы их возобновления.
Основание п. п. 19, 20 ФСБУ 26/2020, п. 11 ПБУ 10/99
Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКиТР, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.
Основание: п. 20 ПБУ 4/99

2.5. Учет основных средств

К основным средствам относятся активы стоимостью выше 100 тыс. руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.
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 его списания с учета.
Переоценка основных средств Обществом не производится.
Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.6. Учет аренды

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется при одновременном выполнении следующих условий:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

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

2.7. Учет запасов

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

Запасы списываются по методу ФИФО.
Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходы на дату приобретения.
Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.
Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.8. Учет расходов и доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).
Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме.

2.9. Бухгалтерская отчетность

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, в связи с чем 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 изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые Обществом, приведены в Приложении N 1 к Учетной политике по бухгалтерскому учету.
(Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

В состав годовой упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3 ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр.1170)

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	75 328		
Нематериальные активы в организации	10 005		
Приобретение нематериальных активов	678		
Отложенные налоговые активы	1 285	6	0
Итого	**87 296**	**6**	**0**

3.2 Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240)

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность	416	121	110
в том числе:	-	-	-
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным, не отнесенным к прочим внеоборотным активам	*381*	*121*	*110*
Расчеты по налогам и сборам	*2*	*2*	*0*
Сальдо ЕНС	*33*	*2*	*0*
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4	0	0
Итого	**420**	**125**	**110**

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	40	27	37

3.4 Капитал (стр. 1300)

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Добавочный капитал	49 224	0	0
Убыток, подлежащий покрытию	(3 214)	(482)	(113)
Уставный капитал	100	10	10
Итого	**46 110**	**(472)**	**(103)**

3.5 Заемные средства (стр. 1410)

Договоры	31.12.2025 г.		31.12.2024 г.		31.12.2023 г.	
	Годовая процентная ставка/срок возврата	Долгосрочные заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	Долгосрочные заемные средства	Годовая процентная ставка/срок возврата	Долгосрочные заемные средства
Займы						
Договор возобновляемого займа № б/н от 19.03.2023 г.	Беспроцентный/ 31.12.2026	39 055	Беспроцентный / 31.12.2025	630	Беспроцентный/ 31.12.2024 -	250

3.6 Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520)

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	347	0	0
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	79	0	0
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	332	0	0
Итого	**758**	**0**	**0**

4 ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 г. и 2024 г.:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Деятельность в области права	-	2 750
Разработка компьютерного программного обеспечения	810	-
Итого	**810**	**2 750**

В текущем периоде выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствовала.

4.2 Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

В таблице ниже приведена информация о расходах в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Разработка компьютерного программного обеспечения	(2 988)	0
Деятельность в области права	0	(2 738)
Итого	**(2 988)**	**(2 738)**

4.3 Прочие расходы (стр. 2350)

Состав прочих расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Субаренда нежилого помещения	(224)	(280)
Прочее	(141)	(104)
Итого	**(365)**	**(384)**

5 ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В 2025 году исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не производилось.

События после отчетной даты - после отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор М.А. Кулешов

КАК В ОТЧЕТНОСТИ
25 марта 2026 г.