

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2025 год
ООО «КТ+»

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «КТ+» осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сокращенное наименование – ООО «КТ+».

1.2. Юридический адрес: 445057, Самарская обл., г. Тольятти, пр-кт Степана Разина, д. 86, кв. 18

1.3. Дата государственной регистрации – 16.02.2021г.

1.4. Основным видом деятельности организации в отчетном периоде является Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
Основной ОКВЭД – 46.69.9

1.5. Численность сотрудников, (не имеет обособленного подразделения), по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека.

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал составляет 200 000 руб.

Участниками являются:

- Баранов Михаил Юрьевич – 100%

1.7. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована на основании данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями:

— Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

— ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;

— иных нормативных актов Минфина Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «КТ+» составлена в тыс.руб.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)

2.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной руководителем организации.

Основные элементы учетной политики:

- учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется методом начисления;

- активы и обязательства принимаются к учету по фактической стоимости;
- доходы и расходы признаются в соответствии с принципом временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- бухгалтерский учет ведется с применением действующего Плана счетов бухгалтерского учета.

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3. Учет основных средств (ПБУ 6/01)

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

- 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 на основании 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»)

Начисление амортизации производится линейным способом в течение срока полезного использования.

- 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 (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует складское и нежилое помещение по договору аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

5. Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляют товары, необходимые для работы компании.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения.

По состоянию на 31.12.2025 стоимость запасов составляет 2 275 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим годом стоимость запасов (2024 год – 3 116 тыс. руб.), что связано с реализацией товарных запасов.

- Оценка списания 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))

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в сумме, причитающейся к получению от покупателей и заказчиков.

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 18 284 тыс. руб.

По сравнению с 2024 годом (20 800 тыс. руб.) задолженность уменьшилась в связи с проведением расчетов с контрагентами.

7. Денежные средства

Денежные средства отражаются по номинальной стоимости.

По состоянию на 31.12.2025 остаток денежных средств составляет 10 тыс. руб.

8. Капитал и резервы

Собственный капитал организации формируется за счет уставного капитала и нераспределенной прибыли.

По состоянию на 31.12.2025 собственный капитал составляет 13 641 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль составляет 13 431 тыс. руб.

9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 154 713 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 27 155 тыс.руб. Увеличение данного показателя связано со значительным увеличением реализации товаров.

Директор

Баранов Михаил Юрьевич

26 марта 2026 г.