

**Общество с ограниченной ответственностью  
"КББ"**

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

**1. Основные виды экономической деятельности**

- Производство блочных тепловых пунктов и теплообменных аппаратов
- Торговля комплектующими для производимого оборудования

**2. Применение стандартов бухгалтерского учета**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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 и нематериальных активов**

- В качестве объектов основных средств и нематериальных активов организация учитывает объекты первоначальной стоимостью за единицу более 100 000 рублей.

- Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

- Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

- Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

- Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

- Данные о наличии и движении основных средств за 2025 год (в руб.)

Группа ОС	Сальдо на 01.01.2025г		Изменения за 2025 год			Сальдо на 31.12.2025г	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Здания	26 922 000	820 338			894 914	26 922 000	1 715 252
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 654 452	299 468	2 312 875		907 985	5 967 327	1 207 453
Офисное оборудование			256 832		64 315	256 832	64 315
Транспортные средства	10 746 193	3 055 897	11 288 825		3 301 689	22 035 018	6 357 586
Земельные участки	4 000 000					4 000 000	

Другие виды основных средств	922 138	210 417	104 158		291 533	1 026 296	501 950
ИТОГО	46 244 782	4 386 120	13 962 690		5 460 436	60 207 473	9 846 556

- Данные о наличии и движении нематериальных активов за 2025 год (в руб.)  
Нематериальные активы у организации отсутствуют

#### 4. Учет запасов

- Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
- Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.
- Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату их передачи в эксплуатацию (списания со склада).
- Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

#### 5. Доходы и 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).
- Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### 6. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 год организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

#### 7. Существенные факты хозяйственной деятельности.

##### 7.1 Структура выручки организации за отчетный период

Виды деятельности	Выручка за 2025 год, руб.	Доля, %
Производство блочных тепловых пунктов и теплообменных аппаратов	348 124 482	84,35
Торговля комплектующими для производимого оборудования	59 848 334	14,5
Оказание сопутствующих услуг	4 742 645	1,15
ИТОГО	412 715 461	100

##### 7.2 Себестоимость продаж по видам деятельности

Виды деятельности	Себестоимость продаж за 2025 год, руб.	Доля, %
Производство блочных тепловых пунктов и теплообменных аппаратов	175 119 553	79,43
Торговля комплектующими для производимого оборудования	45 360 641	20,57
Оказание сопутствующих услуг		
ИТОГО	220 480 194	100

7.3 Управленческие расходы за 2025 год составили 52 468 523 руб. Коммерческие расходы за 2025 год составили 81 064 057 руб.

7.4 В 2025 году из чистой прибыли прошлых лет за 2024 год Обществом были выплачены дивиденды в сумме 3 640 850 руб.

 