

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах

ЗА 2025 ГОД

ООО «КБ-ФОРТУНА»

I. Общие сведения

1. Сведения об Обществе

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «КБ-ФОРТУНА» (далее – Общество).
- 1.2. Сокращенное наименование: ООО «КБ-ФОРТУНА».
- 1.3. ООО «КБ-ФОРТУНА» зарегистрировано 12.03.2019 г.
- 1.4. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения в Межрайонной инспекции ФНС № 45 по Тверской области (6922 Территориально-обособленное рабочее место № 6922 по Западнодвинскому району Межрайонной инспекции ФНС № 5 по Тверской области) ООО «КБ-ФОРТУНА» присвоен основной государственный регистрационный номер 1196952003907, ИНН 6922006105, КПП 692201001.
- 1.5. Место нахождения Общества в 2025 году: 172610, Тверская обл, Западнодвинский р-н, Западная Двина г, Молодежная ул, дом № 26, квартира 14.
- 1.6. Фактический адрес Общества: 172610, Тверская обл, Западнодвинский р-н, Западная Двина г, Молодежная ул, дом № 26, квартира 14.
- 1.7. Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составлял 10 тыс. руб.
- 1.8. Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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.

2. Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является Ремонт коммуникационного оборудования.

Общество также осуществляет иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Генеральный директор

Совета директоров в Обществе не имеется

Общее собрание участников проводится не реже, чем один раз в год, созывается Генеральным директором. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.

В период с 12.03.2019 г. по настоящее время, генеральным директором Общества является г-н Захаров Кирилл Борисович.

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025 г. составляет 1 человек, за 2024 г. составляет - 1 человек.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией общего назначения: с законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральным стандартом бухгалтерского учета №4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, другими нормативными актами по формам, разработанным и принятым организацией.

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С:Предприятие 8.3

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основные способы учета, предусмотренные учетной политикой, описаны в соответствующих разделах.

В связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» внесены соответствующие изменения в учетную политику. Применен следующий порядок начала применения ФСБУ, содержащийся в

переходных положениях стандартов.

Общество не вносило существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный период.

2. Основные элементы учетной политики Общества по бухгалтерскому учету

- 2.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности несет руководство Общества в лице генерального директора Захаров Кирилл Борисович.

Ведение бухгалтерского, налогового учета и сдача отчетности возложено на генерального директора Захарова Кирилла Борисовича.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта, исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации. (п. 9 ФСБУ 6/2020).

- 2.2. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы единовременно.

- 2.3. Переоценка основных средств в добровольном порядке не проводится.

- 2.4. В соответствии с ФСБУ 5/2019, запасы принимаются к бухгалтерскому учету балансовой стоимости передаваемых активов.

- 2.5. Организация с 01.01.2024 г. применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При переходе на ФСБУ 14/2022 организация применяет альтернативный подход. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022, т.е. за 2024 год, организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно признаками, указанными в п.4 ФСБУ 14/2022.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на счете 97 (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

- 2.6. Предприятие для учета доходов и расходов применяет метод начисления.

- 2.7. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

- 2.8. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовыхложений.

Единицей учета финансовых вложений является договор займа либо вид ценной бумаги.

- 2.9. В соответствии с п. 70 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34 н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598) организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не создаются. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на ежемесячной основе.
- 2.10. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам инвентаризации. Долг признается сомнительным на основе заключения юриста, утвержденного руководителем организации.
- 2.11. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: рассчитывается произведение количества неиспользованных отпусков на средний дневной заработок с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.
- 2.12. Организация применяет стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Общество (Арендатор) признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательств по аренде. Предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде признаются при соблюдении следующих условий:
- срок аренды превышает 12 месяцев;
 - рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб.;
 - договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору.

Общество (Арендатор) по каждому договору аренды единовременно на конец года, предшествующего отчетному, признает право пользования активом и обязательство по аренде по стоимости:

- стоимость права пользования активом признается равной его справедливой стоимости;
- стоимость обязательства по аренде- приведенная стоимость остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

В нижеследующей таблице представлена информация об основных средствах, принадлежащих Обществу на праве собственности:

Показатель	На 31.12.2024 (тыс.руб.)	На 31.12.2025 (тыс.руб.)
Первоначальная стоимость основных средств	387	387
Амортизация основных средств	299	355
Остаточная стоимость основных средств	88	32
Итого по строке 1150 «Основные средства	88	32

В 2025 и 2024 г. Обществом (строка 1150 Бухгалтерского баланса) основные средства не приобретались и не выбывали.

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.1. Дебиторская задолженность Общества (строка 1240 Бухгалтерского баланса) составила:

На 31.12.2025 г. – 3 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. – 5 тыс. руб.

Наиболее крупными дебиторами (дебиторская задолженность которых составляет более 5% в общей величине дебиторской задолженности Общества) являются:

Вид	Наименование дебитора	Сумма в 2025г	Доля	Сумма в 2024г	Доля
		(тыс.руб.)	%	(тыс.руб.)	%
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал		1	33,33	1	20,0
Налог		1	33,33	4	80,0
Сальдо на ЕНС		1	33,34	-	
Итого		3	100	5	100

2.2. Кредиторская задолженность Общества (строка 1520 Бухгалтерского баланса) составила:

На 31.12.2025 г. – 275 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. – 279 тыс. руб.

Наиболее крупными кредиторами (кредиторская задолженность которых составляет более 5% в общей величине кредиторской задолженности Общества) являются:

Вид	Наименование дебитора	Сумма в 2025г	Доля	Сумма в 2024г	Доля
		(тыс.руб.)	%	(тыс.руб.)	%
Поставщик	Захаров Кирилл Борисович	194	70,55	194	66,67
Подотчетное лицо	Захаров Кирилл Борисович	81	29,45	85	29,21
Итого		275	100	279	100

Строка бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250 Бухгалтерского баланса) состоит из денежных средств на расчетном счете Общества на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составляет 2 тыс. руб.

2. Капитал и резервы

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составлял 10 тыс. руб. , Участник Общества – физическое лицо Захарова Татьяна Андреевна владеющая 100% доли в уставном капитале.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2025 составил 50 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 50 тыс. руб.

Добавочный капитал создан в соответствии с решением единственного участника Общества о внесении денежных средств на расчетный счет в качестве вноса в имущество Общества без увеличения уставного капитала.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составила:

На 31.12.2025 г. – -749 тыс. руб.;

На 31.12.2024 г. – -667 тыс. руб.

Резервный капитал Общество не формирует.

3. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Краткосрочные обязательства (строка 1510 Бухгалтерского баланса) составляют:

На 31.12.2025 г. – 103 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. – 87 тыс. руб.

В 2025 г. у Общества есть задолженность по займам и процентам.

Показатель	Задолженность Общества на 31.12.2024г.	Займы и проценты возвращены	Займы получены, процентный расход признан	Задолженность Общества на 31.12.2025г.
	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)
Большакова Елена Николаевна				
Договор займа №1 от 12.04.2019 (8,5 %, до 31.12.26)				
Процентный расход	87	-	16	103
Итого	87	-	16	103

В 2024 г. у Общества есть задолженность по займам и процентам.

Показатель	Задолженность Общества на 31.12.2023г.	Займы и проценты возвращены	Займы получены, процентный расход признан	Задолженность Общества на 31.12.2024г.
	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)
Большакова Елена Николаевна				
Договор займа №1 от 12.04.2019 (8,5 %, до 31.12.26)				
Процентный расход	73	-	14	87
Итого	73	-	14	87

Долгосрочные обязательства Общества на 31.12.2025 составили – 346 тыс. руб., на 31.12.2024 составили – 336 тыс. руб. (строка 1410 Бухгалтерского баланса).

Долгосрочные обязательства Общества в 2025 г.

Показатель	Задолженность Общества на 31.12.2024г.	Займы и проценты возвращены	Займы получены, процентный расход признан	Задолженность Общества на 31.12.2025г.
	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)
Большакова Елена Николаевна				
Договор займа №1 от 12.04.2019 (8,5 %, до 31.12.26)				
Сумма займа	177	-	-	177
Захарова Татьяна Андреевна				
Договор займа № 12/04-22 от 12.04.2022 (0,0 %, до 31.12.26)				
Сумма займа	159	-	10	169
Итого	336	-	10	346

Долгосрочные обязательства Общества в 2024 г.

Показатель	Задолженность Общества на 31.12.2023г.	Займы и проценты возвращены	Займы получены, процентный расход признан	Задолженность Общества на 31.12.2024г.
	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)
Большакова Елена Николаевна				
Договор займа №1 от 12.04.2019 (8,5 %, до 31.12.26)				
Сумма займа	177	-	-	177
Захарова Татьяна Андреевна				
Договор займа № 12/04-22 от 12.04.2022 (0,0 %, до 31.12.26)				
Сумма займа	153	-	6	159
Итого	330	-	6	336

4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2025 г. являлась - ремонт коммуникационного оборудования.

Выручка за 2025 и за 2024 г. отсутствует.

Расходы признавались Обществом в том периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Структура прямых расходов по основной деятельности приведена ниже (строка 2120 Отчета о финансовых результатах):

Показатель	Сумма в 2025г	Доля	Сумма в 2024г	Доля
	(тыс.руб.)	%	(тыс.руб.)	%
Амортизация	-	-	55	100,0
Итого	-	100	55	100

Структура прочих расходов приведена ниже (строка 2350 Отчета о финансовых результатах):

Показатель	Сумма, 2025 г.	Доля	Сумма, 2024 г.	Доля
	(тыс.руб.)	%	(тыс.руб.)	%
Расходы на услуги банков	2	2,99	2	2,99
Прочие расходы	10	14,93	51	76,11

Амортизация	55	82,08	-	-
Корректировка ЕНС	-	-	14	20,90
ИТОГО	67	100	67	100

5. Прочие доходы и расходы

По строке отчета о финансовых результатах 2330 «Проценты к уплате» за 2025 г. отражены процентные расходы в сумме 15 тыс. руб.:

- по долгосрочным займам – 15 тыс. руб.
- за 2024г. отражены процентные расходы в сумме 315 тыс. руб.:
- по долгосрочным займам – 15 тыс. руб.

6. Резервы

В 2025, 2024, 2023 г сомнительная задолженность не выявлена, резерв не создавался.

7. Распределение прибыли

Распределение прибыли в 2024, 2025 годах и по дату составления настоящих Пояснений не производились.

8. Судебные разбирательства

В 2025 и 2024 году у Общества отсутствуют судебные разбирательства.

Риски и факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Операционные риски

В конце февраля 2022 года Россия на международной арене столкнулась с политическими противоречиями, конфликтами с другими странами по многим глобальным вопросам.

В отношении Российской Федерации введен беспрецедентный пакет санкций со стороны целого ряда государств. Указанные санкции включают серьезные ограничения на операции ведущих российских банков, экспорт ряда российских товаров, импорт в Россию многих иностранных товаров, запрет полетов российских самолетов над территориями стран Европейского союза, США, Японии и других стран, ограничение заходов российских судов в морские порты и др.

Российской Федерацией введен пакет ответных санкций в отношении других стран, который включает ограничение торговли, запрет полетов над территорией России, отмену совместных с другими странами проектами и т.д.

Вышеуказанный межгосударственный конфликт привел к резкому ухудшению экономической ситуации в России: существенное снижение курса рубля по отношению к доллару США, Евро и

прочим валютам; рост цен на товары; снижение спроса на товары; дефицит многих товаров; массовые сокращения работников в компаниях; общее снижение доходов; падение производства и т.д.

Такие события также могут существенно повлиять на отрасль и привести к снижению заказов, что может серьезно нарушить работу и оказать негативное влияние на деятельность Общества, финансовое состояние и результаты работы.

Руководство Общества оценивает влияние указанных событий как незначительное, не порождающее сомнений в непрерывности деятельности Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется значительной неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

9. Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют какие-либо условные активы или условные обязательства.

10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия в отчетности, не было.

Существенных изменений в учете Общества в период с 31 декабря 2025 г. до даты составления настоящих Пояснений не было.

Генеральный директор
27 марта 2026 г.

Захарова Т.А.