

АО «КПТ»

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КПТ»**

ЗА 2025 ГОД

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ, РИСКИ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2. ИДЕНТИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, ЗАЯВЛЕНИЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМ.....	4
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ и АРЕНДА	8
5. ЗАПАСЫ.....	8
6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ЕДИНЫЙ НАЛОГ ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ).....	8
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	8
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
10. КАПИТАЛ	9
11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	9
12. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	10
13. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	90

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ, РИСКИ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Полное и сокращенное наименование организации

Акционерное общество "КПТ"
(АО "КПТ")

2. Адрес юридического лица, адрес для получения корреспонденции

305527, Курская область, м.р-н Курский, с.п. Ворошневский сельсовет, д. Ворошнево, ул. Сосновая, зд. 1/1

3. Интернет-сайт, адрес электронной почты, контактный телефон

info@aokpt.ru, +8 (4712) 73-54-00

4. Регистрационные данные

Дата государственной регистрации 17.03.2011г. Свидетельство выдано МИ ФНС России по г. Курску.

ОГРН 1117746195214 ИНН 7705944272 КПП 461101001

5. Размер уставного капитала

По состоянию на 31.12.2025г. уставный капитал составляет 1 000 000 рублей.
Уставный капитал оплачен полностью.

6. Основные виды деятельности (ОКВЭД)

63.99.1 Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг

Среднегодовая численность 21

7. Ответственные лица организации

Органами управления Общества являются

1 Общее собрание акционеров

2. Совет директоров

3 Исполнительный орган – Генеральный директор

8. Риски и неопределенности в деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

В Обществе принята следующая группировка потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности: страновые и региональные риски, отраслевые риски, финансовые риски, правовые риски, риски.

Страновые и региональные риски. Сложившаяся в 2025 году экономическая ситуация в России оказывает влияние на деятельность Общества. Введенные рядом государств в отношении Российской Федерации, ряда российских организаций и физических лиц санкции в связи с проведением специальной военной операции на территории Украины значительно не влияют на деятельность Общества. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на производимую продукцию, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Финансовые риски. Финансовые риски связаны с высокой волатильностью основных мировых валют (доллара США и ЕВРО) к российскому рублю.

Правовые риски. Возможное изменение гражданского, налогового и валютного законодательства не скажется существенно на деятельности Общества.

2. ИДЕНТИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, ЗАЯВЛЕНИЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯМ

1. Идентификация бухгалтерской (финансовой) отчетности

Отчетный период	2025 год
Отчетная дата	31.12.2025 года
Валюта представления отчетности	Российский рубль
Степень округления, при представлении сумм	Тысяч рублей

2. Заявление пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) 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.

4. Инвентаризация

Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств, проведенной с 01 ноября 2025г. по 31 декабря 2025г., Приказ № 26/3 от 01 ноября 2025 г.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Допущения, на основании которых, сформирована учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из допущений, указанных в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»: допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2. Операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Обязательства принятые (выданные) на основании концессионных договоров (договоров займа, обязательств, поручительства), выданных (полученных) на возмездной основе отражаются в бухгалтерской отчетности обязательств на дату подписания соответствующих договоров соглашений) сторонами.

4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

№	Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета
1.	Нематериальные активы	
1.1.	Способ начисления амортизации	Линейный
1.2.	Переоценка	Не производится
1.3.	Проверка на обесценение	Производится
1.4.	Срок полезного использования	Определяется организацией самостоятельно
1.5.	Изменение оценочного значения	Оценочным значением являются: способ начисления амортизации, срок полезного использования. Оценочное значение пересматривается ежегодно.
2.	Основные средства	
2.1.	Учет малоценных основных средств	Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств и стоимостью не более 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов
2.2.	Способ начисления амортизации	Линейный
2.3.	Последующая оценка	По первоначальной стоимости
2.4.	Срок полезного использования	Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды

2.5.	Выбытие основных средств	Стоимость объекта основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета (с баланса организации), когда объект выбывает или неспособен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем
2.6.	Изменение оценочного значения	Оценочным значением является срок полезного использования. Если произошло улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации, пересматривается срок полезного использования основного средства
3.	Запасы	
3.1.	Сырье и материалы	
3.1.1.	Оценка	Учетные цены не применяются. Транспортно-заготовительные расходы учитываются непосредственно в стоимости запасов
3.1.2.	Списание стоимости	По средней себестоимости
3.1.3.	Изменение оценочного значения	Резерв под снижение стоимости материалов не создается; по состоянию на 31 декабря каждого года организация проверяет запасы на обесценение, а также при наличии признаков обесценения
3.2.	Незавершенное производство	
3.2.1.	Незавершенное производство	Незавершенное производство на отчетную дату отражается по фактической себестоимости
3.3.	Готовая продукция	
3.3.1.	Списание стоимости	По средней себестоимости
3.4.	Товары	
3.4.1.	Оценка	Транспортно-заготовительные затраты включаются в стоимость товаров
3.4.2.	Списание стоимости	По средней фактической себестоимости
3.4.3.	Изменение оценочного значения	По результатам проверки на обесценение
4.	Дебиторская и кредиторская задолженности	
4.1.	Дебиторская задолженность	
4.1.1.	Изменение оценочного значения	Создается резерв по сомнительным долгам
4.1.2.	Отражение косвенных налогов в составе дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность отражается в отчетности с учетом косвенных налогов, предусмотренных законодательством РФ.
5.2.	Кредиторская задолженность	
5.2.1.	Отражение косвенных налогов в составе кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность отражается в учете и отчетности с учетом косвенных налогов, предусмотренных законодательством РФ, за исключением задолженности по полученным авансам, которая отражается за вычетом косвенных налогов, предусмотренных законодательством РФ
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	
6.1.	Денежные эквиваленты	Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
7.	Финансовые вложения	
7.1.	Долговые ценные бумаги	Бумаги, по которым не определяется текущая рыночная

		стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (ежемесячно) относится на финансовые результаты организации
7.2.	Списание стоимости	По первоначальной стоимости каждой единицы
7.3.	Изменение оценочного значения	По результатам проверки на обесценение
8.	Отложенные налоговые активы и обязательства	
8.1.	Применение	Применяется
9.	Капитал	
9.1.	Резервный фонд	В соответствии с законодательством – 5% от чистой прибыли
10.	Заемные средства	
10.1.	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	Производится
11.	Оценочные обязательства	
11.1.	Применение	Резерв на оплату отпусков; резерв по сомнительным долгам
12.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
12.1	Доходы	В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от оказания услуг сторонним организациям. Остальные доходы, отражаются в составе прочей. порядок признания выручки организации – по мере отгрузки продукции или выполнения работ, услуг
12.2	Расходы основного производства	Управленческие и коммерческие расходы, на конец отчетного периода списываются на финансовый результат.

13. Изменение учетной политики для целей бухгалтерского учета

Изменений не предусмотрено

5. Учетная политика для целей налогового учета

№	Предмет учетной политики	Способ ведения налогового учета
1.	Налог на прибыль организаций (Единый налог при упрощенной системе налогообложения)	
1.1.	Метод признания доходов и расходов	Метод оплаты
1.2.	Уплата налога, авансовых платежей	По итогам каждого отчетного (налогового) периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.
1.3.	Способ начисления амортизации	Линейный
1.4.	Амортизационная премия	Не используется
1.5.	Списание стоимости сырья и материалов	По фактической оплаченной себестоимости
1.6.	Списание стоимости товаров	По фактической оплаченной себестоимости
1.7.	Создание резервов	Не создается

2. Изменение учетной политики для целей налогового учета

Изменений не предусмотрено

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ и АРЕНДА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По группе статей «Основные средства» (код 1150) отражены основные средства организации, а также капитальные вложения:

- балансовая стоимость основных средств составляет-835 тыс. руб.

При проведении проверки основных средств на обесценение – обесценения не выявлено.

5. ЗАПАСЫ

При выбытии материально-производственных запасов (сырья, материалов, товаров) их списание в бухгалтерском и налоговом учете производится организацией по средней себестоимости.

Согласно ФСБУ 5/2019 п.45 п.п. «ж» авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2025г. составили 0 тыс. руб.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ЕДИНЫЙ НАЛОГ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ)

В АО «КПТ» основным направлением деятельности является оказание услуг сторонним организациям.

Выручка от продаж по основному виду деятельности по сравнению с 2024 годом увеличилась на 63,30 % и составила 43 427 тыс. руб. (без НДС).

Прибыль для целей налогообложения: в соответствии с данными налогового учета и данными налоговой декларации за 2025 год составила _____ тыс. руб.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

По группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты» (код 1250) отражены денежные средства на расчетных счетах Общества в валюте РФ и денежные эквиваленты.

В Отчете о движении денежных средств поступления от продажи продукции, работ и услуг и платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, а также аналогичные им статьи отражены за вычетом возвращенных (Обществу и Обществом) уплаченных ранее сумм.

В Отчете о движении денежных средств статья «Платежи в связи с оплатой труда работников» (код 4122) включает в себя также налог на доходы физических лиц, удержанный Обществом как налоговым агентом и уплаченный в бюджет.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Списанная в убыток задолженность, числящаяся за балансом, отсутствует.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Просроченная задолженность отсутствует.

10. КАПИТАЛ

Решение по выплате дивидендов за 2025 г. Обществом не принималось.

Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы отсутствуют.

Обеспечения обязательств полученные

Обеспечения обязательств полученные отсутствуют.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства при проведении налоговых проверок. По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025г., соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно. Положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не формирует информацию по сегментам в связи с тем, что не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

12. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не участвовало в совместной деятельности.

13. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не намерено прекращать какую-либо деятельность, которую осуществляло в 2025 году.

Генеральный директор

Дата подписания: 13.03.2026 года



К.Н.Кашников

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
АДАМОВА Н.В.

