

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью "Котельные Системы Урала" было создано 03 марта 2006г. (далее Общество).

28 октября 2024г. внеочередным общим собранием участников было принято решение о переименовании компании: Общество с ограниченной ответственностью "КСУ ГРУПП", лист записи Единого государственного реестра юридических лиц получен 07.11.2024г.

Юридический и фактический адрес: Россия, 620110, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Чкалова, дом 231, офис 4, комната 2,3.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации (далее «РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 и 2024 годы составила 13 и 11 человек соответственно.

На отчетную дату Общество имеет обособленные подразделения, зарегистрированные в установленном порядке:

- 142712, Россия, Московская обл., Ленинский г.о., Горки д., Каширское шоссе тер., 33-й км, зд. 11, помещение 1, ИФНС № 5003;
- 620010, Россия, Свердловская обл., город Екатеринбург г.о., Екатеринбург г., Черняховского ул, стр. 92, помещение 2, ИФНС № 6679.

1.1. Вид деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.74.2 - Оптовая торговля водопроводным и отопительным оборудованием.

Компания занимается поставкой обширного ассортимента теплоэнергетического оборудования:

- котельное оборудование UNICAL (Италия);
- промышленные и специальные котлы Cannon Bono Energia (Италия);
- водогрейные котлы и воздухонагреватели ТИТАН (Россия);
- конденсационные котлы Ecodense (Турция);
- горелки для котлов и печей F.B.R. (Италия);
- котельные горелки Ecostar (Турция).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

3.1. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 13 января 2023 года № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям Общества не реже одного раза в 3 года на основании утвержденного Плана проведения инвентаризации на текущий год. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 29 декабря 2025 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится в местах хранения запасов (Склад г.

Екатеринбург - ул. Черняховского, д. 92А и ОП Склад Москва - Московская область, Ленинский городской округ, д. Горки, Каширское шоссе 33 километр, 11) на основании утвержденного Плана проведения инвентаризации. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 03 декабря 2025 года.

Инвентаризация прочего имущества (финансовых вложений, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих финансовых активов) и финансовых обязательств организации (кредиторской задолженности, кредитов банков, займов и резервов) проводится ежегодно на конец отчетного периода.

3.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах выраженные в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Валюта	Единиц	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
CNY	1	11,1592	13,4272	12,5762
EUR	1	92,0938	106,1028	99,1919
TRY	10	18,2377	28,9122	30,4815
USD	1	78,2267	101,6797	89,6883

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также в иных ситуациях, предусмотренных ФСБУ 4/2023. Все остальные активы представляются как внеоборотные активы, а обязательства как долгосрочные.

3.4. Учет основных средств

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие вышеуказанным критериям, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При определении сроков полезного использования основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

В бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка объектов ОС не производится.

Ликвидационная стоимость основных средств по ФСБУ 6/2020 — это оценочная (предполагаемая) сумма, которая может быть получена от выбытия основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие в конце его работы.

Ликвидационная стоимость может быть принята равной нулю, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом и определяется как отношение

разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020).

При вводе объекта в эксплуатацию расчёт ликвидационной стоимости осуществляет комиссия, которая создается на основании приказа руководителя.

Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости уменьшенные на сумму накопленной амортизации, то есть его остаточная стоимость.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Доходы и расходы от выбытия и реализации ОС отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.5. Арендные и лизинговые платежи

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Стандарт не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия: - не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях - компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:

- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
 - арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.
- Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Порядок определения ставки дисконтирования для аренды (п. 15 ФСБУ 25) – это ставка, по которой арендатор может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый арендой.

Ставка дисконтирования для аренды в 2025г. составила 23%.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

По итогам 2025г. арендные платежи составили 29 785 тыс. руб. (без учета НДС) и сумма начисленных процентов по аренде составила 8 438 тыс. руб. (данные отражены в стр. 4329 и стр. 4123 отчета о движении денежных средств).

3.6. Учет запасов

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости): по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

3.7. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение в случае наличия признаков обесценения.

Для всех видов финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, принимается общий способ оценки при их выбытии - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете отражается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

В случае выявления факторов устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений в виде долей в уставных капиталах обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, резерв под обесценение создается в размере разницы между первоначальной стоимостью этих финансовых вложений и долей Общества в чистых активах таких обществ.

3.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, относящиеся к банковским депозитам, которые отражаются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4229 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств.

3.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Сведения об участниках юридического лица:

80 % - Файзулин Андрей Радикович;

20 % - Воронцов Дмитрий Владимирович.

3.10. Органы управления

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Управляющему – ИП Файзулина Дарья Витальевна на основании Договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Котельные Системы Урала» управляющему от 25.08.2024г. сроком на пять лет и вступившим в силу 30.05.2025г.

3.11. Учет доходов

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы:

- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- доходы по продаже валюты;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от создания, использования и восстановления резервов и оценочных обязательств;
- иные аналогичные доходы.

3.12. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО). Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- расходы по продаже валюты;
- расходы от продажи основных средств;
- расходы от создания, использования и восстановления резервов и оценочных обязательств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- банковские комиссии;
- иные аналогичные расходы.

3.13. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам (комиссии, страховые премии).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов единовременно в момент привлечения займа (кредита).

3.14. Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете Общество начисляет оценочный резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально на основе результатов проведенной инвентаризации просроченной дебиторской задолженности Общества, свыше 90 календарных дней - в резерв включается 100 % просроченной задолженности.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в Бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу на счете 63 в разрезе контрагентов.

3.15. Учет оценочных обязательств

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- резерв под судебное разбирательство - предстоящее судебное разбирательство с ожидаемым неблагоприятным для Общества исходом;
- резерв предстоящей оплаты отпусков;
- резерв на выплату вознаграждения работникам по итогам года;

Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков начисления производятся нормативным методом (10% от расчетной базы) ежемесячно. Расчет обязательств производится отдельно: по сумме обязательства (резерва), страховым взносам обязательства (резерва), взносам на «травматизм».

Расчет нормативным методом выполняется по формулам:

- Для резерва на оплату отпуска = Расчетная база * Процент отчислений.
- Для резерва по взносам = Сумма взносов с расчетной базы * Процент отчислений.

В расчетную базу входят следующие начисления: оплата по окладу, премия ежемесячная, премия квартальная, премия годовая, районный коэффициент.

Инвентаризация оценочных обязательств по отпускам и выплату годовой премии проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

- Расчет выполняется по формуле: Сохраняемый заработок * Остаток отпуска.
- При расчете резерва по взносам ставка взносов определяется по данным с начала года: Сумма взносов с начала года / Облагаемые доходы с начала года.
- Сумма резерва к начислению определяется, как разница между исчисленной и накопленной ранее суммой резерва: Зачтено = Исчислено – Накоплено.

Оценочные обязательства учитывают на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»: по кредиту счета — отчисления в резерв, по дебету — его использование или восстановление.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства в виде резервов предстоящих расходов отражают по строкам 1430 «Долгосрочные оценочные обязательства» и 1540 «Краткосрочные оценочные обязательства».

3.16. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Компанией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению в течение периодов к которым они относятся.

3.17. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль {отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства}, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов {обязательств} в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых (налогооблагаемых) временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и

сборах и действующую на отчетную дату, и подлежит отражению свернуто по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

4. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств Общества представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная (переоцененная) стоимость	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	22 794	4 714	-	30 514
	За 2024 г.	25 199	-	(2 405)	22 794
в том числе:					
Здания	За 2025 г.	1 292	-	-	1 292
	За 2024 г.	1 292	-	-	1 292
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	2 536	-	2 536
	За 2024 г.	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	869	109	-	977
	За 2024 г.	869	-	-	869
Транспортные средства	За 2025 г.	20 633	2 070	-	25 710
	За 2024 г.	23 038	-	(2 405)	20 633

Накопленная амортизация основных средств Общества представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года	Списано	Изменения за период	На конец периода
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	(17 834)	-	(1 783)	(20 168)
	За 2024 г.	(16 898)	2 405	(3 341)	(17 834)
в том числе:					
Здания	За 2025 г.	(221)	-	(65)	(285)
	За 2024 г.	(156)	-	(65)	(221)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	(167)	(167)
	За 2024 г.	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	(772)	-	(64)	(837)
	За 2024 г.	(714)	-	(59)	(772)
Транспортные средства	За 2025 г.	(16 841)	-	(1 487)	(18 879)
	За 2024 г.	(16 028)	2 405	(3 218)	(16 841)

Наличие и движение прав пользования активами Общества представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая стоимость	поступило	списано	фактическая стоимость
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	27 925	56 714	(896)	80 736
	За 2024 г.	-	27 925	-	27 925
в том числе:					
Здания	За 2025 г.	-	51 330	(710)	50 621
	За 2024 г.	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	27 925	5 383	(186)	30 116
	За 2024 г.	-	27 925	-	27 925

Накопленная амортизация прав пользования активами Общества представлена следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	(3 258)	(14 284)	(16 990)
	За 2024 г.	-	(3 258)	(3 258)
в том числе:				
Здания	За 2025 г.	-	(8 980)	(8 980)
	За 2024 г.	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	(3 258)	(5 304)	(8 010)
	За 2024 г.	-	(3 258)	(3 258)

Стоимость основных средств на конец периодов (фактическая стоимость минус накопленная амортизация) представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	74 092	29 627	8 301
в том числе:			
Здания	42 647	1 071	1 136
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 368	-	-
Офисное оборудование	141	96	155
Транспортные средства	28 936	28 459	7 010

Капитальные вложения на приобретение основных средств представлены следующим образом:

Наименование показателя	Период	Изменения за период	
		затраты	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	54 158	(54 158)
	За 2024 г.	27 925	(27 925)
в том числе:			
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	4 714	(4 714)
	За 2024 г.	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	5 383	(5 383)
	За 2024 г.	27 925	(27 925)
Здания	За 2025 г.	44 060	(44 060)
	За 2024 г.	-	-

В 2025г. выбытия основных средств не было.

В текущем году были заключены два договора лизинга на покупку транспортных средств (Автомобиль CHERY TIGGO8 PRO MAX и Автомобиль TENET T8). Так же произведен выкуп Автомобиль HAVAL F7, договор закрыт в связи полным исполнением обязательств перед лизингодателем.

Отражены в учете три договора в качестве объектов операционной аренды с применением дисконтирования:

- Помещение офис 4, 115 кв.м., комната 2,3, г. Екатеринбург, ул. Чкалова д. 231;
- Помещение складское, г. Екатеринбург, ул. Черняховского, д.92;
- Помещение складское №1, №2, адрес: Московская область, д. Горки, 760,10 кв.м.

Ставка дисконтирования для аренды, по которой арендатор может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый арендой в 2025г. составила 23%.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматривалась в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

4.2. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	46 409	120 049
Налог на прибыль организаций	2410	(11 132)	(26 672)
в том числе:			
текущий налог на прибыль организаций	2411	(8 599)	(25 669)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(2 533)	(1 003)
Прочее	2460	-	(61)
Чистая прибыль (убыток)	2400	35 277	93 316

В 2025 году налог на прибыль исчислен по налоговой ставке 25%, по ставке 20% - в 2024 году.

Отложенные налоговые обязательства сформированы в основном за счет облагаемых временных разниц по основным средствам.

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства были пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 года.

По данным налогового учета прибыль за 2025 год составила 8 599 тыс. руб. (25 729 тыс. руб. - в 2024 году).

По итогам 2025г. чистая прибыль в бухгалтерском учете составляет – 35 277 тыс. руб. (93 316 тыс. руб.)

4.3. Денежные средства, денежные эквиваленты и финансовые вложения

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества отражено следующим образом:

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	81 329	22 462
в том числе:		
Касса	-	4
Расчетные счета	4 133	8 957
Валютные счета	-	-
Прочие специальные счета	1	-
Депозитные счета	77 195	13 500

Общество размещает краткосрочные депозиты. На конец года заключено три договора сроком размещения до 12.01.2026г. с банком ПАО ВТБ на общую сумму 77 195 тыс. руб.

Движение финансовых вложений Общества отражено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	1 865 197	(1 816 929)	48 268
	За 2024 г.	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	1 865 197	(1 816 929)	48 268
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	1 865 197	(1 816 929)	48 268
	За 2024 г.	-	-	-	-

В отчётности за 2025г в строке 1240 «Финансовые вложения» отражен выданный заём Брокеру АО «ТБанк», где ООО «КСУ ГРУПП» является инвестором на основании заключенного договора № 2S00013632 от 04.07.2025г. С расчётного счета на брокерский счёт была переведена сумма 48 268 тыс. руб. Предоставленные займы являются краткосрочным.

4.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	277 316	456 737	(530 666)	203 388
	За 2024 г.	181 892	603 703	(508 279)	277 316
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	7	5 174	(5 175)	6
	За 2024 г.	-	3 161	(3 154)	7
Товары	За 2025 г.	277 305	451 548	(525 476)	203 377
	За 2024 г.	181 855	600 542	(505 092)	277 305
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	4	16	(15)	5
	За 2024 г.	37	-	(33)	4

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

4.5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяй. жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановленные резервы		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	84 426	(8 971)	26 392	10	(82 971)	(1)	(8 835)	27 855	(136)
	За 2024 г.	65 463	(8 971)	71 708	-	(52 745)	(1)	-	84 426	(8 971)
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	59 416	-	22 479	-	(58 582)	(1)	-	23 312	-
	За 2024 г.	44 306	-	59 348	-	(44 238)	-	-	59 416	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 279	(8 274)	1 842	-	(8 140)	-	(8 139)	1 980	(136)
	За 2024 г.	11 448	(8 274)	-	-	(3 169)	(1)	-	8 279	(8 274)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 330	(696)	1 252	10	(9 205)	-	(696)	1 387	-
	За 2024 г.	6 372	(696)	5 062	-	(2 105)	-	-	9 330	(696)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 708	-	-	-	(2 708)	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5 869	-	-	-	(5 658)	-	-	211	-
	За 2024 г.	-	-	5 869	-	-	-	-	5 869	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	24	-	-	-	(24)	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 530	-	819	-	(1 384)	-	-	965	-
	За 2024 г.	602	-	1 429	-	(501)	-	-	1 530	-
Итого	За 2025 г.	84 426	(8 971)	26 392	10	(82 971)	(1)	(8 835)	27 855	(136)
	За 2024 г.	65 463	(8 971)	71 708	-	(52 745)	(1)	-	84 426	(8 971)

Долгосрочная дебиторская задолженность у Общества отсутствует. Основными дебиторами являются крупные строительные компании — постоянные партнеры.

В 2025г. списана просроченная задолженность: клиент ООО «КОНТУР», ИНН 7204110100 (Определение о завершении конкурсного производства от 27.01.2025г., Дело № А70-603/2021, исключение из ЕГРЮЛ 11 марта 2025г «Прекращение деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства») в размере 8 835 тыс. руб.

Просроченная задолженность составляет 136 тыс. руб. (ИНН 6670276100), по ней создан резерв по сомнительным долгам. Данная компания признана банкротом 30.06.2025г., ожидается исключение из ЕГРЮЛ.

4.6. Наличие и движение обязательств

Информация о наличии и движении обязательств Общества представлена следующим образом:

ПОЯСНЕНИЯ К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КСУ ГРУПП» ЗА 2025 ГОД

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном)			На конец периода
			поступило	списано		
			в рез-те фактов хоз. жизни	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	36 323	-	-	36 323
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	36 323	-	-	36 323
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	104 916	56 499	(98 925)	-	62 490
	3а 2024 г.	67 098	104 481	(66 577)	(85)	104 916
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 605	414	(2 553)	-	466
	3а 2024 г.	11 944	2 549	(11 887)	-	2 605
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	76 687	27 233	(76 546)	-	27 373
	3а 2024 г.	54 669	76 544	(54 441)	(85)	76 687
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	17 645	11 579	(15 269)	-	13 955
	3а 2024 г.	-	17 645	-	-	17 645
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	7 134	889	(4 363)	-	3 659
	3а 2024 г.	26	7 108	-	-	7 134
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	206	16 385	-	-	16 592
	3а 2024 г.	366	-	(160)	-	206
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	89	-	(89)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	529	-	(83)	-	446
	3а 2024 г.	3	525	-	-	529
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	111	-	(111)	-	-
	3а 2024 г.	-	111	-	-	111
Итого	3а 2025 г.	104 916	92 822	(98 925)	-	98 813
	3а 2024 г.	67 098	104 481	(66 577)	(85)	104 916

Движение краткосрочных оценочных обязательства представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	9 019	2 780	1 535	4 704
	За 2024 г.	-	1 483	1 483	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков 2025г	За 2025 г.	-	4 488	1 731	1 535	1 223
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв под судебное разбирательство	За 2025 г.	-	3 481	-	-	3 481
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв годовая премия 2025г	За 2025 г.	-	1 050	1 050	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв на оплату годовой премии	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 483	1 483	-	-

Долгосрочные оценочные обязательства у Общества отсутствуют.

4.7. Капитал и расчеты с участниками

Чистая прибыль по итогам 2025г. составила 35 277 тыс. руб.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 7 500 000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г составила: 326 749 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025г, рассчитанная по данным учета, составляет 326 759 тыс. руб.

4.8. Заемные средства

У Общества заключен кредитный договор № 6674177799-24-2 (сроком с 19 ноября 2024 г. по 3 ноября 2027 г.) с ПАО «СберБанк». Лимит овердрафта 10 000 тыс. руб., ставка 29,83 % годовых.

Обороты за 2025г составили 33 941 тыс. руб., начисленные и уплаченные проценты за использование овердрафта 96 тыс. руб.

Заемных средств по состоянию на 31.12.2025г. нет.

4.9. Выручка

В 2025 и 2024 годах выручка Общества по видам представлена следующим образом:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Выручка:	684 134	702 757
в том числе:		
Товар	682 118	702 152
Услуги	2 017	605

4.10. Расходы и доходы

Расходы и доходы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж	(521 940)	(509 570)
Коммерческие расходы	(98 194)	(69 355)
в том числе:		
Затраты на оплату труда	(28 170)	(18 909)
Отчисления на социальные нужды	(5 173)	(3 190)
Амортизация	(16 066)	(6 599)
Прочие затраты	(42 869)	(36 730)
Проценты к получению	2 822	1 183
в том числе:		
Проценты к получению (депозиты)	2 822	1 183
Проценты к уплате	(8 534)	-
в том числе:		
Процентные расходы (аренда, лизинг)	(8 438)	-
Проценты к уплате (овердрафт)	(96)	-
Прочие доходы	3 875	23 476
в том числе:		
Доход по сделкам РЕПО (брокерский счет Тбанк)	1485	-
Прочие внереализационные доходы	189	5271
Кешбэки, бонусы	11	-
Курсовые разницы	1345	5647
Неустойки по договорам к получению (Таможня)	10	-
Результаты инвентаризации	762	-
Страховое возмещение	73	-
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	1013
Прибыль прошлых лет	-	138
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	85
Прочие расходы	(15 754)	(28 442)
в том числе:		
Курсовые разницы	(9 748)	(13 155)
Расходы на услуги банков	(2 206)	(3 097)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	(3 503)	
Прочие внереализационные расходы	(297)	(390)
Убытки прошлых лет		(230)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		(14)
Прочие косвенные расходы		(34)

5. ИНФОРМАЦИЯ, НЕ ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- государственная помощь.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Файзулин Андрей Радикович (ИНН 667414579799) – бенефициарный владелец, учредитель 80% доли собственности в ООО, занимает должность начальник отдела продаж;

Воронцов Дмитрий Владимирович (ИНН 667407282959) - учредитель 20% доли собственности в ООО, занимает должность коммерческого директора;

Файзулина Дарья Витальевна (ИНН 6674173409911) – ИП – Управляющий, наделен полномочиями единоличного исполнительного органа Общества;

11.03.2025г года очередным общим собранием учредителей Общества была рассмотрена и утверждена бухгалтерская отчетность за 2024г.

17.07.2025г очередное общее собрание учредителей Общества постановило выплатить прибыль в размере 5 000 тыс. руб. учредителям исходя из их доли в ООО. Выплата с учетом удержания налога на доходы физических лиц была произведена 21.07.2025г.

19.09.2025г очередное общее собрание учредителей Общества постановило выплатить прибыль в размере 2 500 тыс. руб. учредителям исходя из их доли в ООО. Выплата с учетом удержания налога на доходы физических лиц была произведена 23.09.2025г.

Займы и кредиты в 2025г от связанных сторон Обществу не поступали.

В 2025 году операции по выдаче займов и кредитов связанным сторонам не осуществлялись.

Реализаций товаров, работ и услуг связанным сторонам в 2025г не было.

Приобретение товаров, услуг и работ у связанных сторон: 01.02.2025г Общество заключило договор аренды нежилого помещения № 0102/25 с ИП Файзулин Андрей Радикович, расположенный по адресу: Россия, 620110, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Чкалова, дом 231, офис 4, комната 2,3. Общая стоимость арендной платы составляет 239 тыс. руб. в месяц, НДС не облагается. С 01.04.2025г заключено дополнительное соглашение по повышению арендной ставки до 345 тыс. руб. Причина: В условиях высокой инфляции арендодатель повысил арендную ставку для сохранения своих доходов в реальном выражении и в связи с увеличением рыночной стоимости объекта.

В состав основного управленческого персонала входят:

- коммерческий директор,
- начальник отдела продаж,
- заместитель коммерческого директора.

Краткосрочные вознаграждения по итогам 2025г и 2024г представлены следующим образом:

Наименование дохода	2025г.	2024г.
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда	4 941,00	3 140,00
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	616,00	420,00
Премии	2 910,00	3 187,00
Прочее	-	-
Страховые взносы	3 201,00	2 424,00
Медицинское страхование (полис ДМС)	50,00	56,00
Долгосрочные вознаграждения:		
По договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения)	-	-
Социальные гарантии	-	-

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации:

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества

оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общества.

В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Финансовые риски:

Ключевым финансовым риском для Общества являются: влияние изменения курсов иностранных валют, уровень инфляции, изменение процентных ставок по кредитным договорам, изменение условий кредитования в сторону ужесточения, неплатежеспособность покупателей.

Отдельные расходы в значительной мере зависят от инфляционных ожиданий, в том числе, рост цен на материалы, на тарифы за услуги и продукты государственных монополий.

По данным Росстата инфляция в 2025 году составила 5,59 %, что ниже показателя 2024 года, который был равен 9,52 %. Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказал определяющего влияния на финансово-экономическую деятельность.

По оценке Общества критический уровень инфляции, при котором могут возникнуть трудности с исполнением своих обязательств, лежит значительно выше прогнозируемого на ближайшее время уровня инфляции.

Наиболее подвержены влиянию финансовых рисков основные показатели финансовой отчетности Общества – прибыль, дебиторская и кредиторская задолженность. Резкое изменение валютных курсов, рост инфляции, и тарифов естественных монополий приведет к росту себестоимости продукции и снижению прибыли Общества,

которое ООО «КСУ ГРУПП» вынуждено компенсировать ростом цен на продукцию.

Правовые риски:

В настоящее время в Российской Федерации идет процесс обновления, совершенствования законодательства, нормативных подзаконных актов, и в частности актов, регулирующих деятельность коммерческих организаций. Основными правовыми рисками являются:

- изменение налогового законодательства;
- изменение таможенного законодательства.

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.

Изменения, вносимые в нормативные акты в сфере налогообложения, несущественно отразятся на деятельности Общества и не повлекут значительного увеличения правовых рисков.

В сфере приобретения материалов импортного производства: возможно негативное влияние изменений валютного законодательства и правил таможенного контроля, ужесточение процедуры и сроков таможенного оформления, ужесточение требований к импортерам товаров.

Существуют риски, обусловленные геополитической обстановкой в мире, связанные с введением санкций государств по отношению друг к другу.

Общество строит свою деятельность на четком соответствии налоговому, таможенному, валютному и корпоративному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации законодательных норм.

Правовые риски в 2025 году не оказывали на ООО «КСУ ГРУПП» существенного влияния и не отразились на выполнении Общества своих обязательств.

Судебные разбирательства:

На отчетную дату Общество имеет одно незавершенное судебное разбирательство, данный иск не способен существенно повлиять на финансовое положение Общества.

На основании претензии от ООО НПП «САРГАЗ» (ИНН 6451001470) в адрес Общества с требованием о расторжении договора поставки от 19.02.2024г. № 1553, возмещении уплаченных за товар денежных средств в размере 5 015 633,40 и возмещении убытков в размере 1 945 295,46 рублей. Так же на основании регистрации искового заявления к производству в Арбитражном суде Свердловской области № А60-79088/2025 от 29.12.2025г. Экспертизы ИСТЦА ООО НПП «САРГАЗ» и ответчика ООО «КСУ ГРУПП» имеют противоположные решения экспертов. Общество признало сомнительную задолженность в размере 50% от общей суммы по претензии ООО НПП «САРГАЗ».

Создало в бухгалтерском учете резерв за возмещение уплаченных за товар денежных средств в размере 2 507 816,70 и резерв возмещение убытков в размере 973 147,73;

8. События после отчетной даты

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.