

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КСТ-ГРУПП» за 2025 год.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КСТ-ГРУПП», сокращенное наименование ООО «КСТ-ГРУПП» (далее Общество) образовано в 2017 году.

ОГРН 1177746432577.

Основные виды деятельности – деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта; деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2025 года – 6 чел. (на 31 декабря 2024 года – 7 чел.)

Общество зарегистрировано по адресу: г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Коптево, ул. Клары Цеткин, д.18, к.6, этаж 7, помещ. XIII ком.3.

Размер уставного капитала – 10 000 рублей. Капитал полностью оплачен.

Высший орган управления Общества – Общее собрание участников Общества (единственный участник).

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Петров Михаил Андреевич.

Бенефициарный владелец Общества: Петров Михаил Андреевич (участник Общества, размер доли 100%).

Общество имеет лицензию на вид деятельности: Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений. Номер лицензии Л014-00101-77/00567495, лицензирующий орган – ГУ МЧС России по г. Москве, номер и дата (приказа) лицензирующего органа о предоставлении лицензии - № 2688 от 16.10.2024 г.

2. Основы составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлены. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение).

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств учредителя Общества и активов и обязательств других организаций.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет Генеральный директор.

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 тыс.руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.3. Учет аренды

В соответствии с пп. «в» п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет упрощенный порядок учета.

Право пользования активом и обязательства по аренде не признаются.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов Общество учитывает материалы и незавершенное производство.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

2.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

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 исполнительской собственности, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

2.6. Обязательства

Обязательства показываются в отчетности по фактическим затратам.

Организация создает следующие оценочные обязательства (резервы):

- резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Другие резервы не создаются.

2.7. Доходы и расходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ (оказания услуг) признается по мере их оказания и предъявления расчетных документов заказчиком.

В составе прочих доходов учитываются:

- проценты к получению;
- списанная кредиторская задолженность;
- восстановленные (неиспользованные) суммы резерва сомнительных долгов;
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продажи товаров, выполнения работ (оказания услуг) включает прямые затраты, связанные с их выполнением.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

В составе прочих расходов учитываются:

- созданные резервы по сомнительным долгам;
- расходы на услуги банков;
- проценты к уплате;
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

2.8. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- обеспечения полученные и выданные;
- целевое финансирование;
- государственная помощь.

2.9. Бухгалтерская отчетность

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, применяя упрощенные формы для субъектов малого предпринимательства.

В состав отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.10. Система налогообложения

В 2025 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». Налоговая ставка 6%.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Информация о наличии и движении основных средств

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена информация об основных средствах Общества.

Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	424	(53)	330	-	-	(92)	-	-	-	-	-	755	(145)
	За 2024 г.	144	(144)	424	(144)	144	(53)	-	-	-	-	-	424	(53)
в том числе:														
Машин и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	286	(24)	-	-	-	(57)	-	-	-	-	-	286	(81)
	За 2024 г.	144	(144)	286	(144)	144	(24)	-	-	-	-	-	286	(24)
Офисное оборудование	За 2025 г.	139	(29)	330	-	-	(35)	-	-	-	-	-	469	(64)
	За 2024 г.	-	-	139	-	-	(29)	-	-	-	-	-	139	(29)

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств всего	За 2025 г.	-	-	330	-	-	(330)	-	-
	За 2024 г.	-	-	424	-	-	(424)	-	-
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	330	-	-	(330)	-	-
	За 2024 г.	-	-	139	-	-	(139)	-	-
Машин и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	286	-	-	(286)	-	-

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Все основные средства в Обществе являются амортизируемыми. Основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования у Общества нет

3.2. Информация о наличии и движении запасов

Информация о запасах отражена по строке 1210 бухгалтерского баланса.

Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 102	-	41 074	(43 176)	-	-	X	X	-	-	
	За 2024 г.	-	-	29 401	(27 300)	-	-	X	X	2 102	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 102	-	11 769	(169)	-	-	(13 702)	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	10 729	(318)	-	-	(8 310)	-	2 102	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	29 305	(43 007)	-	-	13 702	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	18 672	(26 982)	-	-	8 310	-	-	-	

3.3. Информация о денежных средствах

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражена информация о денежных средствах на расчетных счетах Общества.

Остаток денежных средств на начало периода составлял 1 тыс.руб. Остаток на конец периода – 1926 тыс.руб.

3.4. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена информация о дебиторской задолженности.

Наличие и движение дебиторской задолженности												
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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 425	(206)	5 685	-	(2 072)	-	(86)	-	-	6 038	(274)
	За 2024 г.	1 846	(625)	2 150	-	(1 571)	-	(533)	-	-	2 425	(206)
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 526	-	1 586	-	(1 465)	-	-	-	-	1 648	(35)
	За 2024 г.	1 008	(355)	1 506	-	(988)	-	(354)	-	-	1 526	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	850	(206)	3 923	-	(607)	-	(86)	-	-	4 166	(239)
	За 2024 г.	790	(270)	626	-	(565)	-	(178)	-	-	850	(206)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	80	-	-	-	-	-	-	80	-
	За 2024 г.	18	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	48	-	96	-	-	-	-	-	-	144	-
	За 2024 г.	30	-	18	-	-	-	-	-	-	48	-
Итого	За 2025 г.	2 425	(206)	5 685	-	(2 072)	-	(86)	X	-	6 038	(274)
	За 2024 г.	1 846	(625)	2 150	-	(1 571)	-	(533)	X	-	2 425	(206)

Списана дебиторская задолженность за счет резерва по сомнительным долгам:

- В 2024 году – 118 тыс.руб.,
- В 2025 году – 76 тыс.руб.

Контрагенты погасили дебиторскую задолженность, по которой ранее был создан резерв по сомнительным долгам:

- В 2024 году- 415 тыс.руб.;
- В 2025 году – 10 тыс.руб.

3.5. Информация о капитале

По строке 1300 «Капитал» отражена информация о капитале Общества.

Уставный капитал – 10 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2024 года составляла 485 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2025 года составляет 3 784 тыс.руб.

В 2025 году Обществом по Решению единственного участника начислены и выплачены дивиденды в размере 485 тыс.руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

3.6. Информация о наличии и движении обязательств

Информация об обязательствах Общества отражена по строкам 1510 «Краткосрочные заемные средства» и 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность».

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 198	2 494	-	(2 133)	(53)	-	4 507
	За 2024 г.	3 660	2 469	-	(1 562)	(369)	-	4 198
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	147	17	-	(144)	(3)	-	17
	За 2024 г.	148	143	-	(35)	(108)	-	147
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 532	2 191	-	(1 264)	(50)	-	3 410
	За 2024 г.	2 920	1 400	-	(1 527)	(261)	-	2 532
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	690	-	-	(690)	-	-	-
	За 2024 г.	90	600	-	-	-	-	690
Краткосрочные займы	За 2025 г.	84	-	-	-	-	-	84
	За 2024 г.	84	-	-	-	-	-	84
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	619	130	-	-	-	-	749
	За 2024 г.	387	232	-	-	-	-	619
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	35	-	-	(35)	-	-	-
	За 2024 г.	-	35	-	-	-	-	35
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	48	96	-	-	-	-	144
	За 2024 г.	30	18	-	-	-	-	48
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	42	60	-	-	-	-	102
	За 2024 г.	1	42	-	-	-	-	42
Итого	За 2025 г.	4 198	2 494	-	(2 133)	(53)	X	4 507
	За 2024 г.	3 660	2 469	-	(1 562)	(369)	X	4 198

3.7. Отчет о финансовых результатах

Структура расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице:

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	14 624	8 994
Затраты на оплату труда	4 321	2 396
Отчисления на социальные нужды	945	548
Амортизация	92	53
Прочие затраты	36 991	25 303
Итого по элементам	56 973	37 294
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	56 973	37 294

По элементу «Прочие затраты» расходов по обычным видам деятельности в 2025 году отражены расходы:

- на соисполнителей – 23 727 тыс.руб.,
- на рекламу и маркетинг – 6 427 тыс.руб.,
- на доставку и проезд – 2 000 тыс.руб.,
- на аренду офиса – 1 048 тыс.руб.,
- на транспортные услуги – 1 347 тыс.руб.,
- на юридические и бухгалтерские услуги – 882 тыс.руб.,
- на посреднические услуги – 425 тыс.руб.,
- прочие – 1 135 тыс.руб.

В 2024 году по этим же расходам из состава «Прочих затрат» расходов по обычным видам деятельности было отражено:

- на соисполнителей – 15 623 тыс.руб.,
- на рекламу и маркетинг – 3 806 тыс.руб.,
- на доставку и проезд – 1 679 тыс.руб.,

- на аренду офиса – 1 024 тыс.руб.,
- на транспортные услуги – 225 тыс.руб.,
- на юридические и бухгалтерские услуги – 760 тыс.руб.,
- на посреднические услуги – 1 052 тыс.руб.,
- прочие – 1 134 тыс.руб.

Иная информация

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Петров Михаил Андреевич