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

Общество с ограниченной ответственностью "Камскайтехнолоджи"

Пояснения сформированы в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Общие положения

1.1 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью "Камскайтехнолоджи" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерсккую (финансовую) отчетность.
1.2 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб.

2. Краткая характеристика деятельности организации

2.1 Сокращенное наименование – ООО "КСТ"
2.2 Юридический адрес – 141732, Московская обл, г.о. Лобня, г Лобня, ул Борисова, 14 / корпус 2, помещ./офис 006/3
2.3 Дата государственной регистрации – 02.02.2022г.
2.4. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом:
- Производство запоминающих устройств и прочих устройств хранения данных — 26.20.3
- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением – 46.51
- Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями – 46.52
2.5 Генеральный директор Общества: Астахов Филипп Сергеевич.
2.6. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 14 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	9 человек
Тендерный отдел	2 человека
Отдел продаж	1 человек
Технический департамент	1 человек

Юридический отдел	1 человек

2.7 Уставный капитал составляет 10 000 руб.
2.8. Участниками являются:
- Астахов Филипп Сергеевич с долей 100 процентов
Собственный капитал общества оплачен полностью.
2.9 Бенефициаром компании является Астахов Филипп Сергеевич, гражданин РФ. В 2025 году общество не выплачивало дивиденды участникам.
2.10 Общество не подлежит обязательному аудиту.
2.11 В отчетном периоде компания госпомощь не получала.
2.12 Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств - нет

3. Учетная политика

3.1 Учетная политика организации сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции последних изменений и дополнений).
3.2 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	3.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	3.4 Учет нематериальных активов	
Принятие к учету	Актив относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. 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.	п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Оценка	Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение.	п. 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Способ и период начисления амортизации	Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Способ начисления амортизации: по всем объектам - линейный	п. 32, 38, 40, 41 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

	3.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Материально-производственные запасы списываются по ФИФО. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) п. 17 ФСБУ 5/2019
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	3.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	3.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
3.8 Учет аренды		
Учет арендуемого помещения	Общество применяет упрощенный порядок учета	п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
3.9 Учет отложенных активов и обязательств		
Постоянные и временные разницы	Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Временные разницы определяются исходя из различий между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью. Постоянные разницы признаются по доходам и расходам, которые формируют бухгалтерскую прибыль (убыток), но не участвуют в формировании налоговой базы по налогу на прибыль либо участвуют в ином размере. Информация о текущем и отложенном налоге на прибыль формируется в порядке, установленном ПБУ 18/02	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.10 В учетной политике организации, а также приложениях к ней утверждены:
• рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
• формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
• способы оценки активов и обязательств;
• правила документооборота и технология обработки учетной информации;
• порядок контроля за хозяйственными операциями;
• другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.
3.11 Учетная политика организации сформирована с учетом следующих допущений:
• имущественной обособленности - активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;
• непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения

и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
• последовательности применения учетной политики - принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
• временной определенности фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
3.12 Учетная политика организации обеспечивает требования:
• полноты, то есть полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
• своевременности, то есть своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
• осмотрительности, то есть большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
• приоритета содержаний перед формой, то есть отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
• непротиворечивости, то есть тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
• рациональности, то есть рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

4. Основные факторы

4.1 По состоянию на 31.12.2025 в составе основных средств Общества учитываются объекты, используемые в основной деятельности.
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2025 составила 2 933 тыс. руб.
Сумма начисленной амортизации на 31.12.2025 составила 1 192 тыс руб.
Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составила 1 741 тыс. руб.
В течение 2025 года Обществом приняты к бухгалтерскому учету основные средства на общую сумму 141 тыс руб.
Сумма амортизации основных средств, начисленная за 2025 год, составила 551 тыс. руб.
Выбытие основных средств в течение 2025 года не осуществлялось.
По состоянию на 31.12.2024 первоначальная стоимость основных средств составляла 2 792 тыс. руб., сумма начисленной амортизации — 641 тыс руб., остаточная стоимость — 2 151 тыс. руб.
4.2 По состоянию на 31.12.2025 в составе долгосрочных заемных средств по строке 1410 отражена задолженность по банковским кредитам в сумме 7 819 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2025 в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 отражены обязательства в сумме 21 231 тыс. руб., включая:
– задолженность по краткосрочным банковским кредитам;
– задолженность по полученным краткосрочным займам;

– часть задолженности по долгосрочным кредитам, подлежащую погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
– начисленные проценты по кредитам и займам, подлежащие уплате после отчетной даты.
В составе краткосрочных заемных средств отражена задолженность по беспроцентному договору займа, полученному от единственного участника Общества — Астахова Филиппа Сергеевича, физического лица, доля участия в уставном капитале Общества составляет 100%. Сумма задолженности по указанному займу по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 500 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2024 долгосрочные заемные средства Общества составляли 16 232 тыс. руб. Краткосрочные заемные средства на указанную дату отсутствовали.
Уменьшение суммы долгосрочных заемных средств и наличие краткосрочных заемных средств на 31.12.2025 обусловлены частичным погашением кредитной задолженности, переводом части долгосрочных обязательств в состав краткосрочных по мере наступления срока их погашения, а также привлечением краткосрочного банковского кредита и краткосрочных займов.
4.3 Инвентаризация:

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	26.12.2025	–
Материально-производственные запасы	26.12.2025	–
Нематериальные активы	26.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.
4.4 Дебиторская (строка 1240) и кредиторская (строка 1520) задолженности организации по состоянию на отчетную дату являются текущими, существенной просроченной задолженности не имеется.
4.5 В 2025 году штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам отражались в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и прочих расходов.
В отчете о финансовых результатах указанные суммы представлены свернуто в соответствии с пунктом 18.2 ПБУ 9/99, пунктом 21.2 ПБУ 10/99 и пунктом 28 ФСБУ 4/2023 как показатели, связанные с аналогичными по характеру фактами хозяйственной жизни.
По данным бухгалтерского учета за 2025 год сумма штрафов, пеней и неустоек к получению составила 416 тыс. руб., сумма штрафов, пеней и неустоек к уплате — 7 762 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах указанные суммы отражены свернуто в составе прочих расходов в размере 7 346 тыс. руб.
Аналогичный подход к представлению показателей применен и при формировании сравнительных данных за 2024 год, отраженных в соответствующей колонке отчета о финансовых результатах.
4.6 При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год сравнительные данные за 2023 год перегруппированы для обеспечения сопоставимости показателей. Выданный заем в сумме 1 000 тыс. руб. перенесен из строки 1240 в строку 1170. Данная перегруппировка не повлияла на валюту баланса и величину капитала Общества.
4.7 По состоянию на 31.12.2025 в составе строки 1170 отражены отложенные налоговые активы в сумме 11 866 тыс. руб. Доход по налогу на прибыль за 2025 год в сумме 11 856 тыс. руб. сформирован преимущественно в связи с признанием (увеличением) отложенных налоговых активов по временным разницам и налоговому убытку отчетного периода

4.8 По состоянию на 31.12.2025 величина капитала Общества отрицательная и составляет 16 691 тыс. руб. Отрицательная величина капитала обусловлена убытками текущего и предыдущих периодов. Руководство Общества реализует меры по восстановлению финансовой устойчивости, включая повышение доходности проектов, развитие новых направлений деятельности, оптимизацию затрат, управление обязательствами и дебиторской задолженностью. Общество исходит из возможности продолжения деятельности в обозримом будущем

4.7 По итогам 2025 года Обществом получен чистый убыток, отраженный в отчете о финансовых результатах по строке 2400.

Основными причинами отрицательного финансового результата в отчетном периоде явились:

– усиление конкурентной среды на рынке, что привело к снижению доходности продаж и сокращению маржинальности деятельности;

– снижение дельты по сделкам по сравнению с предыдущим периодом;

– начисление штрафов, пеней и неустоек по договорам с заказчиками;

– расходы, связанные с разработкой и запуском новых направлений деятельности;

– увеличение текущих расходов, в том числе в связи с расширением штата и наймом сотрудников для развития деятельности Общества.

Полученный убыток носит операционный характер и обусловлен совокупностью перечисленных факторов отчетного периода.

Общество принимает меры по улучшению финансового результата, в том числе по повышению доходности действующих проектов, развитию новых направлений деятельности, оптимизации затрат и повышению эффективности работы с заказчиками. Руководство Общества планирует стабилизировать финансовое положение и улучшить показатели деятельности в последующих отчетных периодах.

Компания принимает меры по сокращению обязательств и регламентирует управление задолженностью.

4.8 Компания планирует работать в 2026г., не намечает реорганизацию и ликвидацию.

В пояснениях раскрыта существенная информация о финансовом положении на отчетную дату и финансовых результатах деятельности за отчетный период (п. 54 ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ _____ Астахов Филипп Сергеевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"23" марта 2026 г.