

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «КОРТЕН»

Раздел 1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КОРТЕН» за 2025 год.

Значения показателей представлены в тысячах рублей.

Общество с ограниченной ответственностью «КОРТЕН» (далее — Общество), сокращенное название ООО «КОРТЕН», ИНН/КПП 4003038610/400301001, зарегистрировано 04.07.2017 г.; сведения в ЕГРЮЛ внесены за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1174027009001.

В соответствии с критериями отнесения хозяйствующих субъектов к субъектам малого и среднего предпринимательства, установленными Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ, ООО «КОРТЕН» относится к категории микропредприятий.

Юридический (и почтовый) адрес: 249004, Калужская обл., г. Балабаново, ул. Московская, д. 29. Уставный капитал — 10 000 руб.

Генеральный директор — Кузнецов Алексей Владимирович.

Орган, зарегистрировавший Общество: УФНС (инспекция) по Калужской области (сведения о регистрации и внесении в ЕГРЮЛ).

В 2024-2025 гг. Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

25.11 — Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (основной код).

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность ООО «КОРТЕН» не подлежит обязательному аудиту.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой.

Бухгалтерский учет в ООО «КОРТЕН» ведется генеральным директором на основании приказа № 01/20-1 от 01.07.2020г. О возложении обязанностей главного бухгалтера на него.

Для ведения бухгалтерского учета применяется: Программный продукт 1С Бухгалтерия 8.3.

Раздел 2. Учетная политика.

1. Основные средства признаются при наличии контроля над объектом, возможности получения экономических выгод и стоимости, надёжно определяемой. Первоначальная стоимость — фактические затраты на приобретение и приведение в рабочее состояние. Порог капитализации для признания объекта ОС — 100 000. Сроки полезного использования и метод начисления амортизации (прямолинейный / уменьшаемого остатка / производственный) устанавливаются для каждой группы ОС и пересматриваются при изменении ожидаемого срока.

2. Внеоборотные активы/ материальные активы. В связи с отсутствием у Организации объектов, удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов, установленным ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", нематериальные активы в бухгалтерском учете не выделяются. Затраты, связанные с приобретением или созданием интеллектуальной собственности (в т.ч. программное

обеспечение, лицензии), включаются в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (списываются на счета учета затрат: 20, 26, 44, 91.02).

3. Финансовые вложения делятся на: долговые ценные бумаги, акции/паи, предоставленные займы и прочие вложения. Краткосрочные — по планируемому сроку обращения до 12 месяцев; долгосрочные — свыше 12 месяцев. Долговые вложения оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки; такие вложения тестируются на обесценение. Акции/паи оцениваются по справедливой стоимости (если информация доступна) либо по себестоимости при отсутствии надежной оценки. Резервы под обесценение формируются при наличии объективных признаков и отображаются на счёте 59

4. Запасы учитываются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации.

5. Денежные средства включают наличность в кассе (50), денежные документы (50-3), средства на расчетных и специальных счетах в банках (51, 55). Денежные эквиваленты — краткосрочные высоколиквидные вложения с сроком погашения не более 3 месяцев, свободно конвертируемые в известную сумму денежных средств и не подверженные существенному риску изменения стоимости. Остатки денежных средств отражаются по фактической стоимости; кассовые операции оформляются по унифицированным формам КО-1/КО-2 и в соответствии с правилами Банка России

6. Доходы признаются методом начисления при выполнении условий передачи контроля над товаром/услугой покупателю и возможности достоверной оценки вознаграждения. Выручка за реализацию отражается по чистой справедливой стоимости вознаграждения за вычетом возвратов, скидок, НДС и акцизов. Доходы от услуг признаются по ходу выполнения (в зависимости от договорных условий) либо по факту сдачи результата. Расходы признаются в периоде их возникновения и соотносятся с выручкой при возможности.

7. Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется по прямому методу и включает три раздела: операционная, инвестиционная и финансовая деятельность. Операционный поток формируется на основе фактических поступлений/платежей; инвестиционный — поступления финансовых вложений; финансовый — привлеченные и погашенные кредиты, выплата дивидендов. В пояснениях раскрываются значимые статьи ОДДС и причины существенных отклонений.

Раздел 3: Пояснения по существенным разделам бухгалтерского баланса

3.1. Раздел I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса:

3.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы» не заполнялся ввиду их отсутствия у на отчетные даты.

3.1.2. Информация о наличии и движении основных средств за 2024 - 2025 г.г. представлена в таблице 4.1.

Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств приведена в таблице 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Неамортизируемых основных средств и земельных участков Общество не имеет.

Основных средств, находящихся в залоге, Общество не имеет.

3.1.3. Финансовые вложения (включая краткосрочные и долгосрочные) по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют. В течение 2024-2025 гг. операции по приобретению или отчуждению финансовых вложений не осуществлялись.

3.1.4. По итогу раздела 1, стоимость основных средств (ОС) в балансе падает в сравнении с 2024 годом из-за начисления амортизации (постепенного переноса стоимости на продукцию), обесценения (ухудшения состояния/морального устаревания) и выбытия активов (продажа, списание). Это

отражает реальное снижение остаточной стоимости, так как основные средства отражаются в балансе за вычетом накопленной амортизации.

Основные средства	1150	1 427	1 827
Итого по разделу I	1100	1 427	1 827

3.2. Раздел 2 "Оборотные активы" бухгалтерского баланса:

3.2.1. В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Информация о движении запасов и резерва под снижение стоимости материальных ценностей за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 6.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Падение стоимости оборотных активов производственного предприятия объясняется снижением запасов (сырья, НЗП, готовой продукции) из-за роста темпов отгрузки, уменьшением дебиторской задолженности, или использованием денежных средств на погашение обязательств.

Динамика за 2025 год, в сравнении с 2024 годом, представлена по строке Запасы: Сырье и материалы, которая составляет единственную активную строку раздела 2.

Запасы - всего	код	2025	2024
Запасы	1210	3740	6309

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав у организации отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные ООО «КОРТЕН» в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, составили по состоянию на 31.12.2025 – 14 т.р., в сравнении по с 31.12.2024 – 115 т.р.

3.2.2. Долгосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует.

Информация о движении дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	2025	2025
покупатели и заказчики	106	269
по налогам и сборам	-	-
Прочие дебиторы	3	27
Всего по строке 1230	126	296

3.2.3. Финансовые вложения по строке 1240 отсутствуют. В отчетном, а так же предшествующем периоде депозитных вложений не было.

Денежный эквивалент по строке 1250 отражает сумму безналичных средств по 51 счету ее размер составляет 2 т.р., в 2024 году 23 т.р.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Банковские счета	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
Статьи движения денежных средств		т			
51	22 802,69		18 967 099,79	18 987 697,94	2 204,54
40702810122240000174, КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8608 ПАО СБЕРБАНК	22 802,69		18 967 099,79	18 987 697,94	2 204,54
Возврат от поставщиков			200 200,00		
Возврат покупателям				1 000,00	
Выплата заработной платы				1 223 090,25	
Оплата от покупателей			18 763 330,79		
Оплата поставщикам (подрядчикам)				16 266 864,61	
Оплата поставщику				16 640,00	
Погашение кредитов и займов				170 000,00	
Прочие налоги и сборы				1 228 954,19	
Прочие поступления			3 569,00		
Прочие расходы				57 951,18	
Расходы на услуги банков				23 197,71	
Итого	22 802,69		18 967 099,79	18 987 697,94	2 204,54

4. ПАССИВ

4.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г., в соответствии с Уставом, составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2025 и 2024 гг. не производилось.

4.2. Долгосрочные финансовые обязательства в 2025 году были уменьшены за счет частичного возврата займа Генеральному директору компании, остаточные обязательства по заемным средствам ООО "КОРТЕН" перед Кузнецовым А.В. На конец 2025 года 80 т.р., в предшествующем 2024 году данная цифра составляла 250 т.р.

Други займов и кредитов ООО "Кортен" в отчетном периоде не имеет.

4.3. Кредиторская задолженность на конец 2025 г. Составляет 7054 т.р., в предшествующем 2024 году цифра была 6901 т.р.

Информация о движении кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 8.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность , всего	2025	2024
Поставщики и зодрядчики	6576	6316
Покупатели и заказчики	47	499
Обязательства по ЕНС (налоговые платежи +ндс начисленный на конец 2025 к уплате 1 кв. 2026+палог на прибыль к уплате 2026)	385	57
Разные дебиторы и кредиторы	40	29

5. Прочая информация.

Убыток носит временный (сезонный) характер, он связан со снижением доходов и ростом затрат компании (за счет резкого повышения цен от поставщиков). Организация не допустила неполного отражения сведений или ошибок, приводящих к занижению налоговой базы по прибыли. И в следующем налоговом периоде, по данным на сегодняшний день объем реализации позволит получить прибыль.

Генеральный директор ООО "КОРТЕН"



Кузнецов А.В.