ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 32.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ТехноТрейд» ИНН/КПП 7813490562/781301001 (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТехноТрейд» Юридический адрес: 197198, г. Санкт-Петербург, Мытнинская наб., д. 13, литера А, пом. 109, №3.

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20)

В период деятельности с 01.01.2025 по 31.03.2025г. Общество применяло упрощенную систему налогообложения. С 01.04.2025г. Общество перешло на применение общей системы налогообложения.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Белоусов Алексей Святославович.

Участники Общества: Жуков Денис Борисович – доля 12,5%;

Доля в размере 87,5% в Уставном капитале принадлежит самому Обществу.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. 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.

4. 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.

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.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

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

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

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

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

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.

8. Учет аренды

Общество является экономическим субъектом, который вправе применять упрощенные способы учета.

При сдаче имущества в аренду классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в ФСБУ 25/2018. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами по обычным видам деятельности.

При получении имущества в аренду Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору;

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

9. Доходы

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

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

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

10. Расходы

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

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

11. Отчетность

Общество является экономическим субъектом, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с п. 4 Закона №402-ФЗ и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано					
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства - всего	2025 г.	1 130	-	-	(185)	-	-	-	945	-
	2024 г.	1 130	-	-	-	-	-	-	1 130	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	2025 г.	1 130	-	-	(185)	-	-	-	945	-
	2024 г.	1 130	-	-	-	-	-	-	1 130	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

В статье «Финансовые и другие оборотные активы» отражена краткосрочная дебиторская задолженность в размере 131 тыс.руб. по строке 1240 бухгалтерского баланса

В статье «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена задолженность перед бюджетом в размере 89 тыс.руб. по строке 1520 бухгалтерского баланса

Капитал

В статье «Капитал» по строке 1300 бухгалтерского баланса отражена сумма Уставного капитала в размере 10 тыс.руб. и сумма нераспределенной прибыли в размере 1431 тыс.руб.

Показатели отчета о финансовых результатах

Выручка организации за отчетный период, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, получена от основного вида деятельности «Аренда и управление собственным недвижимым имуществом» и составила 80 тыс. руб., что незначительно ниже аналогичного показателя прошлого года. Заключенные договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленный правом собственности на предмет аренды, несет Общество. Предметы аренды учитываются в составе основных средств Общества.

Расходы от основного вида деятельности за отчетный период отражены по строке 2120 Отчета о финансовых результатах в размере 55 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	21	604
Отчисления на социальные нужды	6	129
Амортизация	-	-
Прочие затраты	28	10
Итого по элементам	55	743
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	55	743

Прочие доходы Общества отражены по строке 2340 Отчета о финансовых результатах и составили 7151 тыс. руб. Доход получен от выбытия (продажи) объекта основных средств в 1 квартале 2025г., в период применения Обществом Упрощенной системы налогообложения.

Прочие расходы отражены по строке 2350 Отчета о финансовых результатах и составили 356 тыс.руб. Основным показателем в составе прочих расходов является земельный налог, исчисленный за 2025г. в размере 317 тыс. руб.

Налог на прибыль организаций за 2025г. составил 1 тыс.руб.

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2025г. составил 441 тыс.руб.

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

Генеральный директор _____ /Белоусов А.С./