

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ТРАКАД» за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общая информация	2
2.	Основные положения учетной политики	2
2.1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	2
2.2.	Основные средства	3
2.3.	Доходы	4
2.4.	Расходы	5
2.5.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	5
2.6.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	5
2.7.	Иное	5
3.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	6
3.1.	Основные средства	6
3.2.	Запасы	6
3.3.	Дебиторская задолженность	6
3.4.	Денежные средства и их эквиваленты	7
3.5.	Уставной капитал	7
3.6.	Кредиторская задолженность	8
3.7.	Кредиты и займы	8
3.8.	Оценочные обязательства	8
3.9.	Раскрытие информации по доходам и расходам Общества	8
3.10.	Прочие доходы и расходы	9
3.11.	Расчеты по налогу на прибыль	10
3.12.	Связанные стороны	10
4.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	11
5.	События после отчетной даты	12

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТРАКАД» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ТРАКАД».

Сведения о государственной регистрации: дата государственной регистрации: 31.05.2024 года, ОГРН 1247700405325 выдано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Юридический адрес Общества: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, дом 5, строение 19.

Основными видами деятельности Общества является деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (код ОКВЭД 62.02).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества за 2025 составила 26 человек (за 2024 год составила 10 человек).

Состав и структура участников Общества на 31 декабря 2025 года:

№ п/п	Полное наименование участника (для физического лица - ФИО)	Адрес (место положения) юридического/физического лица	Доля участника в уставном капитале	
			по номинальной стоимости	размер доли уставного капитала
1	Ковалева Дарья Викторовна	Челябинская обл., г. Копейск, ул. Ивана Кожевникова, д. 3, кв. 42	4	1/3
2	Фельдман Ольга Борисовна	г. Москва, ул. Наташи Качуевской, д. 5, кв. 249	4	1/3
3	Игнатенко Евгения Юрьевна	г. Москва, 2-я Фрунзенская ул., д. 10, кв. 76	4	1/3

Генеральным директором Общества является Ковалева Дарья Викторовна (Протокол №1 Общего собрания учредителей ООО «ТРАКАД» от 28 мая 2024 года).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (ред. от 11.04.2018 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за

2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Активы в форме права пользования.

Общество применило ФСБУ 25/2018, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено 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.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Стоимость права пользования активом Общество признает по фактической стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, которую утверждает головной офис Общества.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

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.

2.3. Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность.

2.4. Расходы

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

2.6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Валюта	31.12.2025, руб.	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.7. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка

организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/ 200 8).

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Основные средства

Данные о составе и движении основных средств приведена в таблице ниже:

Наименование показателей	Период	На начало периода		поступило	Изменение за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислена амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Арендованные ОС	2025 г.	18 872	(992)	19 204	-	-	(6 488)	38 077	(7 480)
	2024 г.	-	-	18 872	-	-	(992)	18 872	(992)
Итого	2025 г.	18 872	(992)	19 204	-	-	(6 488)	38 077	(7 480)
	2024 г.	-	-	18 872	-	-	(992)	18 872	(992)

3.2. Запасы

Данные о составе и движении запасов и резервов под снижение стоимости запасов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Себестоимость	Резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Себестоимость	Резерва под снижение стоимости
					Себестоимость	резерв под обесценение		
Сырье, материалы и другое	2025 г.	-	-	765	(765)	-	-	-
	2024 г.	-	-	876	(876)	-	-	-
Итого	2025 г.	-	-	765	(765)	-	-	-
	2024 г.	-	-	876	(876)	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	43 220	40 366	-
Авансы выданные	1 881	1 491	-
Расчеты по налогам и сборам	2 160	264	-
Расчеты с подотчетными лицами	27	78	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	910	960	-
Итого	48 198	43 159	-

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	27 167	13 808	-
Итого	27 167	13 808	-

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 года недоступны для использования.

3.5. Уставной капитал

Размер доли Учредителя Общества составляет 100% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 12 000 (двенадцать тысяч) рублей. В 2024 году уставный капитал был полностью оплачен денежными средствами путем перевода денежных средств на расчетный счет.

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие учредителям (физ. лицам)	Доли, принадлежащие основному Обществу
На 31 декабря 2023 года	-	-	-
Изменение доли	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	12	100	-
Изменение доли	-	-	-
На 31 декабря 2025 года	12	100	-

Долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года нет. Величина чистых активов по состоянию на 31 декабря 2025 года равна 10 243 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года равна 6 056 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года показатели отсутствуют).

Единственным участником Общества является

- 1) Гражданка РФ Ковалева Дарья Викторовна, год и место рождения: 30.03.1989 года, гор. Копейск, Челябинская обл., паспорт: серия, номер 4524 256662, выдан 25.06.2024 года ГУ МВД России по г. Москве, код подразделения 770-010, зарегистрированная по адресу: Челябинская обл., гор. Копейск, ул. Ивана Кожевникова, дом 3, кв. 42;
- 2) Гражданка РФ Фельдман Ольга Борисовна, год и место рождения: 08.08.1987 года, гор. Павловский Посад, паспорт: серия, номер 4607 824060, выдан 07.09.2007 года Отделением ОУФМС России по Московской области в Балашихинском районе в г. Реутов, код подразделения 500-010, зарегистрированная по адресу: г. Москва, ул. Наташи Качуевской, д. 5, кв. 249;
- 3) Гражданка РФ Игнатенко Евгения Юрьевна, год и место рождения: 07.06.1988 года, гор. Москва, паспорт: серия, номер 4509 678409, выдан 25.07.2008 года Отделением по району Матушкино-Савелки ОУФМС России по гор. Москве в г. Зеленограде, код подразделения 770-126, зарегистрированная по адресу: г. Москва, 2-я Фрунзевская ул., дом 10, кв. 76.

3.6. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	54 014	39 907	-
Авансы полученные	30	551	-
Расчеты по налогам и сборам	9 286	9 412	-
Прочая	390	63	-
Итого	63 720	49 933	-

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.7. Кредиты и займы

В 2024 году Общество получило займ в размере 4 000 тыс. руб. от ООО «ТРАКАД РУС».

На 31.12.2024 года займ был погашен.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет задолженности по начисленным процентам по займу в размере 155 тыс. руб. Задолженность будет погашена в течении 2026 года

3.8. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества имеются оценочные обязательства, структура которых приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Резерв на выплату отпускных	1 232	1 214	-
Итого	1 232	1 214	-

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3.9. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка от оказания услуг была представлена следующими статьями:

Наименование показателя	2025 г.			2024 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Маркетинговые, рекламные услуги	343 568	(262 011)	81 557	114 776	(78 598)	36 178
Итого	343 568	(262 011)	81 557	114 776	(78 598)	36 178

Себестоимость продаж представлена следующими статьями:

Себестоимость продаж	2025	2024
Маркетинговые услуги	204 691	62 234
Затраты на оплату труда	46 048	13 958
Отчисления на социальные нужды	8 134	2 406
Прочие затраты	3 138	-
Итого себестоимость продаж	262 011	78 598

Управленческие услуги включают следующие расходы:

Управленческие расходы	2025	2024
Заработная плата	29 369	8 918
Аренда помещения	6 539	1 198
Услуги информационного обеспечения	5 147	2 926
Отчисления на социальные нужды	4 912	1 506
Расходы по организации мероприятий	2 892	489
Бухгалтерские услуги	2 670	1 250
Юридические услуги	2 150	800
Расходы на страхование	1 427	472
Представительские расходы	887	346
Прочие затраты	877	175
Офисные расходы	844	938
Расходы на найм персонала	192	46
Услуги связи	161	35
Командировочные расходы	1	116
Итого управленческие расходы	58 068	19 214

3.10. Прочие доходы и расходы

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2025	2024
Проценты к получению	1 245	136
Итого по строке 2320	1 245	136
Прочие внереализационные доходы	3 562	-
Итого прочие доходы	3 562	-

Прочие расходы	2025	2024
Проценты к уплате	-	155
Итого по строке 2330	-	155
Прочие внереализационные доходы и расходы	18 275	8 523

Процентные расходы	2 458	583
Списание выделенного НДС на прочие расходы	285	20
Расходы на услуги банков	182	83
НДС с безвозмездной реализации	72	26
Торговый знак	15	-
Штрафы, пени	1	1
Итого прочие расходы	21 288	9 236

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с п.п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна отражаться следующая информация:

Наименование показателей	2025	2024
Прибыль (убыток)	7 708	7 709
Отложенный налог	263	275
<i>Эффект изменения временных разниц</i>	-	220
<i>Эффект изменения ставки будущего налога</i>	-	55
Текущий налог на прибыль	(3 084)	(1 940)
Чистая прибыль (убыток)	4 187	6 044

Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

3.12. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества (в простых дробях)	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Ковалева Дарья Викторовна	Челябинская обл., г. Копейск, ул. Ивана Кожевникова, д. 3, кв. 42	Протокол №1 Общего собрания учредителей ООО «ТРАКАД» от 28 мая 2024 года	1/3	-
2	Фельдман Ольга Борисовна	г. Москва, ул. Наташи Качуевской, д. 5, кв. 249		1/3	-
3	Игнатенко Евгения Юрьевна	г. Москва, 2-я Фрунзенская ул., д. 10, кв. 76		1/3	-
Основной управленческий персонал					
1	Ковалева Дарья Викторовна	Челябинская обл., г. Копейск, ул. Ивана Кожевникова, д. 3, кв. 42	Генеральный директор	-	-

4. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2024. Ключевая ставка Банка России была понижена в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13.06.2024 торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также возможные негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не имели место события, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Ковалева Д.В.

02 февраля 2026 года