ООО «Телеком-РНД»

124365, г. Москва, г. Зеленоград,
ул. Заводская, д. 1Б, стр.2, к.208
Телефон/факс : (495) 748-71-78

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Телеком-РНД» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации с 2011 года.

ИНН 7735582051 КПП 773501001

Основной вид деятельности по ОКВЭД

46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

ОГРН 5117746061208 дата регистрации: 27.12.2011

ОКТМО 45330000, ОКАТО 45272580000

Адрес: 124365, г. Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Крюково, г. Зеленоград, ул. Заводская д.1Б, стр.2

Телефон: (495) 748-71-78

ООО «Телеком-РНД» является микропредприятием и состоит в реестре МСП с 01.08.2016 г.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняет генеральный директор Сухман Сергей Маратович

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

Уставный капитал составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей.

Участники – физические лица

Сухман Сергей Маратович (ИНН 773504250070) – доля в УК - 50% - 10 000 руб.

Степанов Вадим Владиславович (ИНН 590600745020) - доля в УК - 50% - 10 000 руб.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 0,5 человек.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются генеральным директором Сухман С.М.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся генеральным директором.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Телеком-РНД» (далее по тексту-Общество) является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

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.

Являясь субъектом малого предпринимательства Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»,
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»,
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»,
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество отражает последствия изменения учетной политики в бухгалтерском учете перспективно, т.е. без корректировки показателей отчетности прошлых периодов.

Исправление существенных и несущественных ошибок предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, отражаются Обществом в периоде выявления ошибки.

По договору № 1 аренды помещения от 03.01.2025 г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с п.п. в п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

В состав бухгалтерской отчетности Общества согласно п. 52 ФСБУ 4/2023 входит:

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

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 %.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В связи с обязательным применением норм отдельных ФСБУ Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику с

01 апреля 2025 года нормы ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

01 января 2025 года нормы ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

2.3. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, в том числе дебиторская задолженность, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по строке 1240.

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал отражается по строке 1300 бухгалтерского баланса, в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал Общество не создавало.

Резервный капитал Общество не создавало.

2.5. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДОХОДОВ

1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.

2. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности в части, не покрытой поступлением (п. 6 ПБУ 9/99)

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации товаров признается по мере передачи покупателям или представителю транспортно-экспедиционной организации, осуществляющей доставку, и предъявления им расчетных документов. Отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

3. Выручка от реализации товаров отражается на счете 90.01 «Выручка».

Аналитический учет выручки не ведется.

4. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями Общества и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы». Аналитический учет ведется по статьям прочих доходов.

2.6. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСХОДОВ

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для Общества является торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 41 «Товары»,
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Себестоимость проданных товаров по мере их реализации списывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода, списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

2. Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы». Аналитический учет ведется по статьям прочих расходов.

2.7. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество использует основную систему налогообложения. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, и соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

АКТИВ

3.1. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена общая сумма активов по состоянию на 31.12.2023 г. – 2 661 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 3 268 тыс. руб., и на 31.12.2025 г. – 3 517 тыс. руб., в том числе:

Руб.

Финансовые вложения	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2024 г.	Поступило в 2025 г.	Погашено в 2025 г.	Остаток на 31.12.2025 г.
Депозитные счета в банках	2 600 000	3 150 000	36 404 000	36 100 000	3 454 000

Руб.

Дебиторская задолженность	Сумма на 31.12.2023 г.	Сумма на 31.12.2024 г.	Сумма на 31.12.2025 г.
Авансы выданные поставщикам	1 900,00	2 241,00	2 580,00
Задолженность покупателей	57 982,00	116 240,00	52 536,00
Единый налоговый счет	883,00		8 173,75
Итого	**60 765,00**	**118 481,00**	**63 289,75**

ПАССИВ

3.2. Капитал

По строке 1300 «Капитал» в бухгалтерском балансе отражены данные о составе капитала на отчетную дату:

Руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2025 г.
Капитал, в том числе	**2 451 291,86**	**3 216 073,67**	**3 479 661,19**
Уставный капитал	20 000,00	20 000,00	20 000,00
Нераспределенная прибыль	2 431 291,86	3 196 073,67	3 459 661,19

3.3. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена задолженность Общества на отчетную дату:

Руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2024 г.	Погашено в 2025 г.	Начислено в 2025 г.	Остаток на 31.12.2025 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе	**386 126,00**	**71 950,08**	**4 535 272,60**	**4 501 135,50**	**37 812,98**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	344 472,00	0,00	2 852 686,00	2 871 118,00	18 432,00
Налог на добавленную стоимость	0,00	28 193,60	1 145 647,14	1 119 566,54	2 113,00
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	41 654,00	26 588,00	108 495,00	87 866,00	5 959,00
Страховые взносы по единому тарифу	0,00	17 168,48	105 980,29	96 985,56	8 173,75
Расчеты с ФСС	0,00	0,00	592,08	646,57	54,49
Расчеты с персоналом по оплате труда	0,00	0,00	321 872,09	324 952,83	3 080,74

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка по основному виду деятельности, код строки 2110 отчета

Руб.

Вид деятельности	Реализация товаров	
	2024	2025
Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения	7 759 641,00	2 797 669,00

4.2. Расходы по обычным видам деятельности, (код строки 2120)

Руб.

Наименование показателя	2024	2025
Расходы по обычным видам деятельности, в том числе	**(7 273 955,51)**	**(2 851 981,62)**
Себестоимость продаж	(6 663 539,00)	(2 204 590,00)
Управленческие расходы	(610 416,51)	(647 391,62)

Расходы по основному виду деятельности по статьям затрат представлены ниже, в следующих таблицах:

Руб.

Статья затрат	2024	2025
Себестоимость продаж, в том числе	**6 663 539,00**	**2 204 590,00**
Покупные товары	6 663 539,00	2 204 590,00

Руб.

Статья затрат	2024	2025
Управленческие расходы, в том числе:	**610 416,51**	**647 391,62**
Аренда нежилого помещения	186 264,00	214 920,00
Взносы на ОСС от НС и ПЗ	645,05	646,57
Расходы на оплату труда	311 540,89	298 006,19
Расходы на оплату отпуска	12 565,21	26 946,64
Страховые взносы по единому тарифу	89 276,36	96 985,56
Прочие	10 125,00	9 886,66

4.3. Прочие доходы (код строки 2340), прочие расходы (код строки 2350):

Руб.

Наименование показателя	2024		2025	
	Расходы стр. 2350	Доходы стр. 2340	Расходы стр. 2350	Доходы стр. 2340
Проценты к получению		496 136,31		432 671,71
Штрафы, пени по налогам, взносам	(0,01)		(14,63)	
Комиссия банка	(25 844,34)		(26 892,00)	
Итого	**(25 844,35)**	**496 136,31**	**(26 906,63)**	**432 671,71**

4.4. Налог на прибыль

Общество применяет основную систему налогообложения и исчисленный за 2025 год налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет - 87 866 рублей, что соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год. Налог на прибыль за 2024 год составил 191 195 рублей.

Дата подписания отчётности

«18» марта 2026 г.

Генеральный директор **Сухман С.М.**