

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЭК 78"

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год в текстовой форме

Настоящая Пояснительная записка сформирована 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 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТЭК 78» 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. Сведения об организации

Организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЭК 78" присвоены:

- ИНН 7802677294 • КПП 780201001;
- ОГРН 1187847277958

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: 194217, г. Санкт-Петербург, Удельный пр-кт, д. 5, Литер А, пом. 42-Н, офис 3

Организация создана 03 октября 2018 года.

1.1. Основные виды деятельности организации

В соответствии с Уставом основным видом деятельности организации является:

Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)

Дополнительный вид деятельности:

Деятельность по организации конференций и выставок (ОКВЭД 82.30)

1.2. Филиалы и представительства организации, осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам:

Филиалы организацией не создавались

Представительства организацией не создавались

1.3. Среднесписочная численность на 1 января 2025 года составляет 2 человека, на 1 января 2026 года - 2 человека

1.4. Размер уставного капитала организации 50 000 руб.

2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Другие сведения

3.1. База оценок.	<p>Фирма применяет налоговый режим - УСН.</p> <p>Доходы для целей бухгалтерского учёта признаются по методу начисления. Доходы для целей налогового учёта признаются по мере поступления денежных средств на расчётный счёт.</p>
3.2. Основные положения учетной политики.	<p>Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости</p> <p>Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.</p> <p>Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.</p> <p>При реализации покупных товаров стоимость их приобретения определяется по среднему значению. Основание: подп. 3 п. 1 ст. 268 НК, письмо Минфина от 29.11.2013 № 03-03-06/1/51819</p> <p>Стоимость материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, оценивается по среднему значению. Основание: п. 8 ст. 254 НК, письмо Минфина от 29.11.2013 № 03-03-06/1/51819</p> <p>Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате без учета скидок, льгот, премий, бонусов и иных преференций вне зависимости от периода их предоставления. Предоставленные скидки отражаются как прочие доходы (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020)</p> <p>В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК.</p> <p>Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. (Основание: подп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018)</p> <p>ФСБУ 6/2020 не применяется</p> <p>С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на обесценение не проверяются: капитальные вложения Основание: п. 4, 17 ФСБУ 26/2020; и основные средства Основание: п. 3, 38, 39 ФСБУ 6/2020</p> <p>Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 10% от показателя по соответствующей строке баланса. Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023</p>

	<p>В целях исправления бухгалтерских ошибок существенной признается информация, которая превышает 10% от общей величины показателя. Основание: п. 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99</p> <p>Для целей учета основных средств существенной признается информация, которая превышает 10% от показателя строки баланса «Внеоборотные активы». Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, рекомендации Минфина от 18.01.2022 № 07-04-09/2185</p>		
3.3. Валюта отчетности.	Российский рубль		
3.4. Связанные стороны и бенефициары	Учредители: Михалочкин Юрий Владимирович – 100%		
3.5. Динамика основных показателей отчетности	За 2025г. выручка увеличилась на 26,72 % (на 4 042 тыс.руб.) по сравнению с 2024г.		
3.5.1 Выручка (по видам продукции, работам, услугам)		<u>Деятельность автомоб. транспорта</u>	<u>Организация конференций и выставок</u>
	2025г	4 946 тыс.руб	14 224 тыс руб
	2024г	4 927 тыс руб	10 200 тыс.руб
3.5.2. Себестоимость (по видам продукции, работам, услугам)		<u>Деятельность автомоб. транспорта</u>	<u>Организация конференций и выставок</u>
	2025г	4 706 тыс.руб	14 067 тыс руб
	2024г	4 586 тыс руб	9 188 тыс.руб

	Наименование показателя	За 2025 г. (тыс.руб.)	За 2024 г. (тыс.руб.)	
3.5.3. Материальные затраты	Материальные затраты	17765,00	12585,00	
	Затраты на оплату труда	736,00	912,00	
	Отчисления на социальные нужды	196,00	212,00	
	Информационные услуги	76,00	65,00	
	Прочие затраты (внереализационные)	183,00	151,00	
	Итого по элементам	18956,00	13925,00	
	Итого расходы по обычным видам деятельности	18956,00	13925,00	
3.5.4. Расходы на заработную плату и отчисления на социальные нужды	Расходы на зарплату и отчисления на социальные нужды в 2025 году составили 932 тыс руб. и уменьшились по сравнению с 2024г. на 192 тыс.руб. Уменьшение суммы связано с уменьшением численности сотрудников.			
3.5.5 Расходы на амортизацию	Основные средства отсутствуют.			
3.5.6 Сумма прочих расходов по видам исходя из принципа существенности	Прочие расходы 183 тыс.руб., в том числе: 94 тыс.руб - расходы на банковские услуги, 89 тыс.руб. - списание дебиторской задолженности по сроку исковой давности.			
3.5.7 Внеоборотные активы (ОС, НМА, ППА и т.д.)	НМА отсутствуют; ОС отсутствуют.			
3.5.8 Запасы (материалы, готовая продукция, НЗП, товары и т.д.)	Запасы на 31.12.2025 г. отсутствуют.			

3.5.9 Финвложения (по видам)	Финвложения отсутствуют
3.5.10 Дебиторская задолженность	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. 1 586 тыс. руб. В процентном соотношении увеличилась на 14,5% по сравнению с 2024 годом.
3.5.11 Резерв по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам не создавался, тк. таковые отсутствуют
3.5.12 Кредиторская задолженность	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. 300 тыс. руб.
3.6. Переход на ФСБУ	<p>На основании ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. с учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на обесценение не проверяются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - капитальные вложения; Основание: п. 4, 17 ФСБУ 26/2020 - основные средства; Основание: п. 3, 38, 39 ФСБУ 6/2020 <p>Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате без учета скидок, льгот, премий, бонусов и иных преференций вне зависимости от периода их предоставления. Предоставленные скидки отражаются как прочие доходы. Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020</p> <p>Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Основание - п. 4 ФСБУ 26/2020.</p>
3.7. Обязательный аудит	Общество не подлежит обязательному аудиту, тк. относится к СМП.
3.8. Инвентаризация	<p>Инвентаризации подлежат: расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, товары, материалы.</p> <p>Сроки проведения: с 24.12.2025 по 31.12.2025</p> <p>По итогам инвентаризации расхождений не выявлено</p>
3.9. Суды	Отсутствуют

3.10. ОДДС	Пояснительная записка в соответствии с ФСБУ 4/2023 не формируется
3.11. Налог на прибыль	Отсутствует в связи с применяемым режимом - УСН. Налог на УСН определяется по кассовому методу и составил 192 тыс.руб.
3.12. События после отчетной даты – СПОД	Отсутствуют
3.13. Непрерывность деятельности компании	Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.
3.14. Риски	Финансовые риски (кредитные риски и риски ликвидности) связаны с платежеспособностью контрагентов компании (кредитные) или самой компании (ликвидность).

Генеральный директор Михалочкин Ю.В.