ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТОКЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ"

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОКЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ.»
Сокращенное наименование: ООО "ТОКЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ"
Организационно-правовая форма: ООО
ОГРН: 1227800042425 **ИНН/КПП:** 7805791206/ 780501001
Юридический адрес: 198188, Г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Автово, ул Возрождения, дом 20А, литера А, помещение 12-Н, комната 17-3
Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.
Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 14 человек (31 декабря 2024 г. – 22 человек).
Обособленные подразделения: отсутствуют.

Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества - 2

в том числе:

- оплаченных участниками - 2

2) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

- Кубышев Сергей Валерьевич владеет долей 55%
- Ларина Татьяна Анатольевна владеет долей 45%.

3) номинальная стоимость долей в уставном капитале Общества:

- Кубышев Сергей Валерьевич – 5500 руб.;
- Ларина Татьяна Анатольевна – 4500 руб.

6) лица, имеющие право действовать без доверенности - единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Кубышев Сергей Валерьевич.

2. Основные виды экономической деятельности.

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД): 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО "ТОКЛ ДЕВЕЛОПМЕНТ" составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой.

Учетная политика утверждена приказом руководителя от 29 декабря 2024. и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

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 руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного 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 10 (десяти) процентов.

3.2. 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:

- 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 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

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

3.3. 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.

3.4. 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.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

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.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

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.

3.6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

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.

3.7. 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.

3.8. 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 и предоставленных скидок.

3.9. Расходы

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

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

4. Раскрытие существенных показателей

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включены затраты в незавершенном производстве.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	18 967	-	101 781	(94 412)	-	-	X	X	26 336	-
	За 2024 г.	7 614	-	86 192	(74 838)	-	-	X	X	18 967	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	253	(253)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	8 713	-	-	(8 713)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 713	-	-	-	-	-	8 713	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	10 254	-	101 774	(85 693)	-	-	-	-	26 336	-
	За 2024 г.	7 614	-	77 226	(74 586)	-	-	-	-	10 254	-

Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» включен сайт, созданный организацией.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	225	-	-	(26)	-	-	-	-	-		225	(26)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:															
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	225	-	-	(26)	-	-	-	-	-		225	(26)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

Финансовые и другие оборотные активы

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 0. (на 31.12.24 – 0 тыс. руб.)
По строке 1230 включены:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавить строку											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	36 818	-	21 982	-	(36 768)	-	-	-	22 032	-
	За 2024 г.	1 716	-	36 759	-	(1 656)	-	-	-	36 818	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	58	-	22	-	(58)	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	341	-	58	-	(341)	-	-	-	58	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	36 546	-	21 909	-	(36 546)	-	-	-	21 909	-
	За 2024 г.	994	-	36 546	-	(994)	-	-	-	36 546	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	90	-	50	-	(40)	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	360	-	50	-	(320)	-	-	-	90	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	104	-	1	-	(104)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	104	-	-	-	-	-	104	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	19	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	-	-	(1)	-	-	-	19	-
Добавить строку											
Итого	За 2025 г.	36 818	-	21 982	-	(36 768)	-	-	X	22 032	-
	За 2024 г.	1 716	-	36 759	-	(1 656)	-	-	X	36 818	-

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства, кредиторская задолженность

По строке 1410 отражены долгосрочные займы:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	31 799	7 818	-	-	-	-	39 617
	За 2024 г.	13 587	18 212	-	-	-	-	31 799
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	31 799	7 818	-	-	-	-	39 617
	За 2024 г.	13 587	18 212	-	-	-	-	31 799

По строке 1510 отражены краткосрочные займы и кредиты, а также проценты по займам и кредитам

Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	10 124	-	-	(6 311)	-	-	3 813
	За 2024 г.	-	10 124	-	-	-	-	10 124
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	4 842	-	-	-	-	4 842
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	3 033	6 303	-	-	-	-	9 336
	За 2024 г.	580	2 453	-	-	-	-	3 033

По строке 1520 отражена задолженность по расчетам с поставщиками и покупателя, прочими контрагентами.

Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС.

Наименование	2025	2024
Разработка компьютерного программного обеспечения	92 888	90 864
Техническая поддержка	1 464	709
Итого	**94 352**	**91 573**

Себестоимость продаж

Себестоимость продаж по всем видам деятельности составила

2025	2024
103 816	**84 293**

Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 719	253
Затраты на оплату труда	71 760	57 635
Отчисления на социальные нужды	5 591	3 079
Амортизация	125	47
Прочие затраты	33 702	25 920
Итого по элементам	119 897	86 934
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(16 082)	(2 641)
Итого расходы по обычным видам деятельности	103 816	84 293

Показатели по строке 2120 за 2024 год были скорректированы в связи с реклассификацией расходов.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: нет / есть (описать сумму/стадию/оценку риска).

Связанные стороны

Сделки со связанными сторонами (учредители, руководитель, аффилированные организации): нет.