

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО "Проект Телеком Технолоджи"
за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование Общества - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Проект Телеком Технолоджи"

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО "ПТТ"

ИНН 7708607973 КПП 770801001 ОГРН 5067746031876

Адрес юридического лица: 107140, Москва г, Красносельская Верхн. ул, дом № 3, корпус 1,

Основной вид деятельности: 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставления технических консультаций в этих областях

Общество осуществляет свою деятельность с 09.08.2006 г.

Участниками Общества являются:

1) ГАМЯНИН МИХАИЛ ГЕННАДЬЕВИЧ – 51%

2) ЗАЙНУЛИН РИНАТ ФААТОВИЧ - 49%

Исполнительный орган Общества: генеральный директор – ЗАЙНУЛЛИН РЕНАТ РАФИКОВИЧ с 09.08.2006 г. (приказ № 1 от 09.08.2006г.)

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 15 чел., численность работающих на 31.12.2025 - 15 чел.

Применяемая система налогообложения: ОСНО

Организация является субъектом малого предпринимательства и формирует отчетность в соответствии с упрощенной системой.

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Общество составляет упрощенную годовую бухгалтерскую отчетность в следующем составе:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности в текстовом формате

Промежуточная отчетность Общества составляется по мере необходимости и включает в себя бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

3. Учетная политика

Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета:

Упрощенные способы ведения учета: Как субъект малого предпринимательства, Общество применяет упрощенные способы ведения учета, включая сокращенный план счетов и упрощенную систему регистров.

Нематериальные активы:

«Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

«Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию нематериальных активов (далее – Комиссия), утвержденной приказом Общества.

Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит устанавливается в размере 100 000 рублей.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления, определяемой в соответствии с требованиями ФСБУ № 6/2020 «Основные средства».

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу, прочих расходов и т.п.) в зависимости от того, где они эксплуатируются.

Способ начисления амортизации: линейный способ.

Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости объектов либо списания их с бухгалтерского учета.

Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально – производственных запасах (МПЗ) Общества производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. Расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение товаров.

Оценка материалов, отпущенных для производства и оказания услуг, а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

По итогам года запасы проверяются на обесценение, при необходимости создается резерв под обесценение запасов.

Товары

К бухгалтерскому учету в качестве товаров принимаются активы:

- приобретенные у поставщиков исключительно для перепродажи;
 - не подвергающиеся дополнительной обработке (переработке) в организации
- Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость товаров включаются:

- суммы, уплачиваемые поставщикам (продавцам) за вычетом НДС;
- затраты на заготовку и доставку товаров до места их потребления (транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению товаров до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях (фасовка, сортировка, упаковка);
- таможенные пошлины и сборы;

- вознаграждения посредническим организациям;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Согласно п. 21 ФСБУ 5/2019, организация применяет следующий порядок учета транспортно-заготовительных расходов:

Транспортно-заготовительные расходы учитываются в составе расходов на продажу

Финансовые вложения

«При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 19/02).

Единицы бухгалтерского учета финансовых вложений:

- по займам – один выданный заем, предоставленный по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей Комиссией, утвержденной приказом Общества, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения. При необходимости создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы

Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ФСБУ 9/2025 «Доходы», ФСБУ 10/2025 и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Доходы от деятельности Общества признаются доходами от обычных видов деятельности (далее - выручка), в частности:

- сумма выручки, полученная от Заказчика, в том числе и поступления, связанные с расчетами, полученные за работы или услуги.

Выручка оценивается в сумме поступлений денежных средств, их эквивалентов, иных ценностей, включая дебиторскую задолженность.

К прочим доходам относятся доходы, не связанные с доходами от обычной деятельности. Например,

- доходы продажи излишних материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договоров;
- курсовые разницы;
- проценты к получению;
- возмещение ущерба, штрафы по хозяйственным договорам и пр.

Стоимость принятых от контрагента работ списываются в Дебет бухгалтерского счета 44 «Расходы на продажу»

Расходы по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продвижением товаров, размещению, хранению и доставке товаров.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени, считаются прочими расходами.

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии нормативными актами по бухгалтерскому учету. Отражение в учете прочих доходов и расходов производится по методу начисления.

В соответствии с учетной политикой: управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется на основании первичных документов.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами предполагают осуществление взаиморасчетов за поставленную продукцию, выполненные услуги, оплату недоимки, задолженности, внесение кредитных платежей и иные финансовые операции.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок). Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Списание кредиторской задолженности производится по истечении срока исковой давности, ликвидации организации-кредитора, исключение организации-кредитора из ЕГРЮЛ как недействующего юридического лица, прощение долга кредитором. Списание производится в состав прочих доходов.

Кредиты и займы

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в их стоимость в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (далее - ПБУ 15/2008).

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива в порядке, установленном в локальном акте Общества.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в

краткосрочную производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Основные положения Учетной политики для целей налогового учета:

Учетная политика Общества для целей налогообложения направлена на формирование достоверной и полной информации обо всех хозяйственных операциях, которые осуществляются в течение налогового периода, в целях определения налоговой базы и налоговых обязательств Общества.

Налоговый учет ведется организацией самостоятельно путем сплошного, непрерывного и документального отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета.

Налоговый учет осуществляется с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С Фреш Бухгалтерия

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО) и является плательщиком налога на прибыль и НДС.

Налог на прибыль

В связи с применением упрощенных способов учета для СМП, организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Текущий налог на прибыль рассчитан исходя из налоговой декларации и полностью соответствует данным налогового учета. Отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

Налог на добавленную стоимость

Налог исчисляется по ставкам, предусмотренным ст. 164 НК РФ.

Налоговая база по НДС при реализации через маркетплейсы определяется на дату отгрузки товаров покупателям на основании отчетов агента. Суммы НДС, предъявленные поставщиками и маркетплейсами, принимаются к вычету в общеустановленном порядке.

- Выручка от реализации признается на дату утверждения отчета маркетплейса о продажах в полной стоимости реализованных товаров (без уменьшения на комиссию).

- Вознаграждение маркетплейса и стоимость его услуг (логистика, хранение, упаковка) признаются расходами по обычным видам деятельности на дату получения акта или УПД от маркетплейса

Принятая учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Изменения в учетную политику

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

4. Раскрытие показателей по бухгалтерскому балансу

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ в Обществе на начало 2025 года и конец 2025 года составили 1 326,0 тыс. руб.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА в Обществе на начало 2025 года составили 583,0 тыс. руб. на конец 2025 года составили 4 110,0 тыс. руб.

ЗАПАСЫ в Обществе на начало 2025 года составили 426,0 тыс. руб. на конец 2025 года 375,0 тыс. руб.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2025 года в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 отсутствует.

Обесценение финансовых вложений не выявлено.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА в Обществе на начало 2025 года составили 412,0 тыс. руб. на конец 2025 года составили 570,0 тыс. руб.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на начало 2025 года составляла 10 491,0 тыс. руб., а на конец 2025 года 9 693,0 тыс. руб.

В отчетном периоде по дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам не создавался. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. является текущей.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность на начало 2025 года составляла 8 459,0 тыс. руб., а на конец 2025 года 11 281,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. является текущей. Долгосрочная задолженность отсутствует.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные займы на начало 2025 года и конец 2025 года, а также в течение 2025 года, отсутствовали.

Долгосрочные кредиты и займы на начала 2025 года отсутствовали., на конец 2025 года составили 922,0 тыс. руб.

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал составляет 20 тыс. руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. составляет 3 453,0 тыс. руб., на 31.12.2025 год 3 897,0 тыс. руб.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Обществом не выделяются отдельные отчетные сегменты.

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

Исправленных существенных ошибок прошлых лет в 2025 году не производилось. обязательства в бухгалтерском учете Общества в отчетном периоде не возникали.

5. Раскрытие показателей по отчету о финансовых результатах

ВЫРУЧКА

Показатель выручки за 2025 составляет 14 752,0 тыс. руб.

РАСХОДЫ

Расходы по основной деятельности за 2025 год составляет 13 996,0 тыс. руб.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ и ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие доходы-за 2025 год отсутствуют

Прочие расходы за 2025 год отсутствуют,

6. Прочие сведения

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2025 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей. Обеспечения выданные: отсутствуют. Обеспечения полученные: отсутствуют.

7. Связанные стороны

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

8. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Генеральный директор



Зайнуллин Ренат Рафикович
23.03.2026 г.