

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ЗАО «Четвертый трест-П»

1. Общие сведения

Закрытое Акционерное общество (ЗАО) «Четвертый трест-П», созданное путем реорганизации до 01.07.2002, зарегистрировано Регистрационной палатой Администрации Санкт-Петербурга 30.10.1998г. ОГРН 1027804893599, ИНН 7810151272

Адрес: 196128, г. Санкт-Петербург, ул. Кузнецовская, дом 21, литер А, пом.4-Н

Уставный капитал Общества сформирован и оплачен полностью и составляет 8500 (восемь тысяч пятьсот) рублей. Количество акций: 250 штук номинальной стоимостью 34 (тридцать четыре) руб.

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года согласно информации о зарегистрированных лицах регистратора ООО «Оборонрегистр» является 14 акционеров из них аффилированных лиц:

Корецкий Евгений Анатольевич — генеральный директор с долей 39,6% УК;

Макшаков Виктор Павлович — член совета директоров, с долей 36,0% УК;

Корецкая Людмила Викторовна- член совета директоров, с долей 12% УК.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 4 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом генерального директора Корецкого Е.А. от 30.12.2024 № 12.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Основными элементами учетной политики являются :

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.
- ведение налогового учета на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.
- В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

В соответствии с уведомлением от 04 января 2003 № 483, ЗАО «Четвертый трест-П» применяет упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности.

Объектом налогообложения является валовая выручка (доходы). В состав дохода, облагаемого единым налогом по ставке 6% включается:

- Доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущества и неимущественных прав;

- Внереализационные доходы.

Доходы от реализации рассчитываются по правилам, установленным ст.249 НК РФ, а внереализационные – как указано в ст.250 НК РФ. Все доходы определяются кассовым методом..

В организации применяется линейный метод амортизации основных средств.

2.1 Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С Предприятие8» редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ» « О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Объекты стоимостью до 60 000 руб. включительно учитываются в составе материальных расходов единовременно. Начисление амортизации осуществляется **линейным способом**.

Основные средства принимаются к учету по **первоначальной стоимости**.

Переоценка основных средств не производится.

Обесценение активов не признавалось.

По состоянию на 31.12.2025г. на учете Общества зарегистрировано 7 (семь основных средств)

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

При отсутствии НМА:

В отчетном периоде нематериальные активы отсутствовали.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

2.6 Материально-производственные запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал полностью оплачен участниками Общества в размере, определенном Уставом Общества, и составляет 8500 (восемь тысяч пятьсот) рублей.

Резервный капитал составляет 4250 руб.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 184226,75 руб.

2.8 Кредиты и займы полученные

На 31.12.2025 г. займов от учредителей в форме временной финансовой помощи не осуществлялись. В 2025 году кредиты и займы Обществом не привлекались.

По контрагентам задолженность по краткосрочным займам на 31.12.2025г. отсутствует.

Привлечение заемных средств путем выдачи векселей в 2025 году Обществом не осуществлялось.

Банковских кредитов в 2025 году Общество не получало.

2.9. Денежные средства

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2025г. находится на расчетных рублевых счетах, БАНК ВТБ (ПАО)

Согласно ПБУ 19/02, краткосрочные денежные депозиты относятся к финансовым вложениям и учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.3 «Депозитные счета».

2.10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.11. Оценочные резервы

Обществом не создавался резерв на оплату отпусков и не применялся ПБУ 18/02 в связи с тем, что Общество имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и данные изменения не оказывают существенного влияния на бухгалтерскую отчетность. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов. Дебиторская задолженность покупателей является текущей и при проведении инвентаризации обязательств перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025 год в большинстве своем подтверждена актами сверки взаимных расчетов. Просроченная дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками на балансе Общества отсутствует, что подтверждено результатами инвентаризации обязательств, проведенной перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025 год.

3. В отчетном периоде были совершены следующие финансовые операции:

20.05.2025 общим собранием акционеров ЗАО «Четвертый трест-П» рассмотрена и утверждена бухгалтерская отчетность организации за 2024г.

Труд и заработная плата

Фонд оплаты труда в 2025г сформирован из начислений заработной платы по окладам за фактически отработанное время и премий.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Государственная помощь

Государственную помощь в 2025 году Общество не получало.

4.2. Совместная деятельность

Общество в 2025 году не заключало договоры простого товарищества.

4.3. Налоги

Для целей налогообложения в 2025 году Общество применяло УСНО (доходы).

Организация является плательщиком страховых взносов за работников по единому тарифу и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний согласно тарифам на 2025 год

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды.

Общество в качестве налогового агента является плательщиком НДФЛ с оплаты труда, начисляемой и выплачиваемой наемным работникам Общества. По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет просроченной задолженности по НДФЛ.

5. Пояснения по изменениям во вступительном сальдо бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчета о финансовых результатах за 2025 год

Настоящим сообщаем, что в вступительном сальдо бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года и Отчета о финансовых результатах за 2025 год изменений нет.

6. Затраты на инновацию и модернизацию

Затраты на инновацию и модернизацию в 2025 году не производились и не планировались к осуществлению.

7. События после отчетной даты (СПОД)

События после отчетной даты (СП), признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, можно условно представить на два типа:

- 1 тип. События, подтверждающие данные отчетности на 31 декабря 2025 года, т.е., события, возникшие на отчетную дату;
- 2 тип. События, создающие специфические условия, возникающие после 31 декабря 2025 года, т.е., события, возникающие после отчетной даты.

8. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества в 2025-м году являются:

- Физическое лицо – Корецкий Евгений Анатольевич , акционер Общества, являющаяся Генеральным директором общества, и находящаяся в трудовых отношениях с обществом в силу Трудового договора (контракта).
- Физическое лицо – Макшаков Виктор Павлович , акционер Общества.

Взаимные финансовые обязательства между Обществом и вышеназванными лицами по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

9. Информация о выпуске подакцизной продукции

Подакцизная продукция в 2025 году Обществом не производилась и не выпускалась.

10. Информация о крупных сделках

Крупных сделок, требующих согласия участников Общества в силу закона, в 2025 году не осуществлялись. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение организации , финансовые результаты ее деятельности и движение средств за отчетный период.

Генеральный директор

ЗАО «Четвертый трест-П»



Корецкий Е.А..