Общество с ограниченной ответственностью «Бортовые торговые системы»

ОГРН 5167746310716 / ИНН 7707375141 / КПП 783901001
190005, Санкт-Петербург г, 7-Я Красноармейская ул, дом 22-24, литер Б, помещение 6-Н, офис 1, этаж 1

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.
и отчёту о финансовых результатах организации за 2025 год.

Раздел I. Общие сведения о деятельности организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Бортовые торговые системы» (ООО «БТС») было зарегистрировано 09.11.2016г. Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей. На 31.12.2025г. уставный капитал оплачен полностью. ООО «БТС» относится к субъектам среднего и малого бизнеса, является микропредприятием. На конец отчетного года среднесписочная численность составила 9 человек (на конец 2024 года – 9 человек). Основной вид деятельности общества – комиссионная торговля в поездах САПСАН, «Ласточка», «Рускеальский экспресс». ОКВЭД – 47.99. Дополнительный вид деятельности - размещение рекламно-информационных материалов в каталоге товаров на борту поездов САПСАН.

Юридический адрес ООО «БТС» - г. Санкт-Петербург, ул. 7-я Красноармейская, д. 22-24, литера Б, помещение 6-Н, офис 1, этаж 1.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Раздел II. Учётная политика.

Учетная политика Общества на 2025 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, и исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.4.2. В составе нематериальных активов учтено исключительное право на товарный знак (знак обслуживания) САПСАНSHOP, зарегистрированное в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания 21.08.2018г. сроком до 08.02.2027г. В бухгалтерском учёте нематериальный актив отражен по первоначальной стоимости в сумме затрат на приобретение. Амортизация начисляется линейным способом путём накопления соответствующих сумм на счёте 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права принимается в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

В учете Общество использует основной режим налогообложения, доходы учитываются по методу начисления. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у ООО «БТС» нет.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2.10.2. Общество отражает товары, принятые на комиссию, на забалансовом счете 004 "Товары, принятые на комиссию".

Аналитический учет организован таким образом, чтобы обеспечить получение информации по видам номенклатуры, наличию товара на складе. Товар, переданный на комиссию, отражается на счете 004 на субсчете 01 в ценах, указанных в договорах комиссии. Расшифровка товара, принятого на комиссию, раскрытого в данных Пояснениях в п.3.7.

2.11. Признание доходов.

2.11.1. Выручка от продаж признаётся по мере реализации товаров покупателям и предоставления им расчётных документов.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от продажи товаров - по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора;
- в отношении доходов от реализации товаров по договорам комиссии - на каждое последнее число месяца при формировании отчета комиссионера;
- в отношении доходов от размещения рекламно-информационных материалов в каталоге САПСАНSHOP – дата выхода каталога.

Раздел III. Раскрытие существенных показателей.

3.1. Наличие и движение основных средств в организации

Тыс.руб.

Показатель			***2025г.***	***2024г.***
На начало года	*Первоначальная стоимость*	*Машины и оборудование*	*310,0*	*310,0*
		Компьютерная техника	*842,0*	*842,0*
	Всего:		***1 152,0***	***1 152,0***
	Накопленная амортизация	*Машины и оборудование*	*(310,0)*	*(310,0)*
		Компьютерная техника	*(834,,0)*	*(733,0)*
		Всего	***1 144,0***	***1 043,0***
	Остаточная стоимость ОС		***9,0***	***110,0***
Изменения за период	*Поступило*	*Машины и оборудование*	-	-
		Компьютерная техника	-	-
		Транспортные средства	*2 197*	-
	Выбыло	*Машины и оборудование, компьютерная техника*	-	-
		Транспортные средства	-	-
	Начислено амортизации	*Машины и оборудование*	-	-
		Компьютерная техника	*(9)*	-
		Транспортные средства	*(178,0)*	*(101,0)*

На конец года	*Первоначальная стоимость*	*Машины и оборудование*	*310,0*	*310,0*
		Компьютерная техника	*843,0*	*843,0*
		Транспортные средства	*2 197,0*	-
	Накопленная амортизация	*Машины и оборудование*	*(310,0)*	*(310,0)*
		Компьютерная техника	*(834,0)*	*(834,0)*
		Транспортные средства	*(178,0)*	-
	Остаточная стоимость ОС		***2 019,0***	***9,0***

3.2. Информация о наличии и движении нематериальных активов

Тыс.руб.

Наименование показателя	*Период*	*На начало года*		*Изменения за период*	*На конец года*	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	*накопленные амортизация и обесценение*	*Начислена амортизация*	*первоначальная (переоцененная) стоимость*	*накопленные амортизация и обесценение*
Нематериальные активы - всего	*За 2025 г.*	*112*	(83)	*(13)*	*112*	*(96)*
	За 2024 г.	*112*	(69)	*(13)*	*112*	*(83)*
в том числе: Товарный знак	*За 2025г.*	*112*	(83)			
	За 2024 г.	*112*	(69)	*(13)*	*112*	*(96)*
Из них исключительные права	*За 2024г.*	*112*	(83)	*(13)*	*112*	*(83)*
	За 2025г.	*112*	(69)	*(13)*	*112*	*(96)*

3.3. Наличие и движение запасов.

Тыс.руб.

Наименование показателя	*Период*	*На начало года*		*Движение материалов*		*На конец периода*	
		себе-стоимость	*балансовая стоимость*	*поступления и затраты*	*выбытие, себе-стоимость*	*себе-стоимость*	*балансовая стоимость*
Запасы - всего	*за 2024г.*	*37 750*	*37 750*	*60 067*	*(57 013)*	*40 804*	***40 804***
	за 2025г.	*40 804*		*42 562*	*(40 106)*	*43 260*	***43 260***
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	*за 2024г.*	*2 527*	*2 527*	*41 340*	*(39 733)*	*4 134*	*4 134*
	за 2025г.	*4 134*	*4 134*	*34 572*	*(31 971)*	*6 735*	*6 735*
Товары для перепродажи	*за 2024г.*	*34 033*	*34 033*	*9 529*	*(9 344)*	*34 218*	*34 218*
	за 2025г.	*34 218*	*34 218*	*13 046*	*(14 342)*	*32 922*	*32 922*
Товары и готовая продукция отгруженные	*за 2024г.*	*1 185*	*1 185*	*9 198*	*(7 931)*	*2 452*	*2 452*
	за 2025г.	*2 452*	*2 452*	*9 360*	*(8 209)*	*3 603*	*3 603*
Затраты в незавершенном производстве	*за 2024г.*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
	за 2023г.	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*

3.4. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности ООО «БТС» выглядит следующим образом:

Тыс.руб.

Вид задолженности	*На 31.12.2025*	*На 31.12.2024*
Задолженность покупателей и заказчиков	*11 175,5*	*16 560,9*
Авансы выданные	*5 152,9*	*2 235,7*
Прочие дебиторы	*317,3*	*827,0*
Всего дебиторская задолженность	***16 645,7***	***19 623,6***

3.5. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности ООО «БТС» выглядит следующим образом:

Тыс.руб.

Вид задолженности	*На 31.12.2025*	*На 31.12.2024*
Авансы полученные	*1 643,7*	*2 090,1*
Задолженность поставщикам	*55 247,2*	*61 352,8*
Задолженность перед комитентами по договорам комиссии	*3 333,7*	*3 493,1*
Расчеты по налогам и взносам	*663,4*	*718,0*
Задолженность перед персоналом	-	*186,3*
Прочая	*855,2*	*195,7*
Всего кредиторская задолженность	***61 743,2***	***68 036***

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов по обычным видам деятельности ООО «БТС» выглядит следующим образом:

Тыс.руб.

Наименование показателя	*за 2024г.*	*за 2025г.*
Материальные затраты	*10 062*	*1 461*
Расходы на оплату труда	*4 973*	*7 288*
Отчисления на социальные нужды	*1 051*	*1 711*
Амортизация	*115*	*200*
Вознаграждение ОАО РЖД	*9 658*	*9 493*
Аренда помещений	*1 730*	*2 269*
Прочие затраты	*1 632*	*2 567*
Итого по элементам	*29 221*	*24 989*
Фактическая себестоимость проданных товаров	*35 788*	*38 644*
Итого расходы по обычным видам деятельности	***65 009***	***63 633***

3.7.Расшифровка товара, принятого на комиссию

Тыс. рублей

	На 31.12.2025	*На 31.12.2024*
Товары на складе	*67 427,7*	*42 951,6*
Товары, переданные на комиссию	*11 581,1*	*6 408,0*
ИТОГО	***79 008,8***	***49 359,6***

3.8. Информация о связанных сторонах

В соответствие с требованиями действующего законодательства (ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н) по состоянию на 31 декабря 2025 г. связанными сторонами признаются следующие лица:

1. основной управленческий персонал: Босенко Илья Андреевич	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества, участник Общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 25.5 %, конечный бенефициар
2. Каменский Антон Михайлович	Участник Общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 25.5 %, конечный бенефициар
3. Шилкова Ксения Юрьевна	Участник Общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 29.0 %, конечный бенефициар
4. Джатоев Рубен Отарович	Участник Общества, обладающий долей в уставном капитале Общества в размере 20.0 %

Операции со связанными сторонами

руб.

Связанная сторона	Вид операции	Объём операции
Босенко Илья Андреевич	*Выплата дивидендов за 2024 год*	*344 250,00*
Каменский Антон Михайлович	*Выплата дивидендов за 2024 год*	*344 250,00*
Шилкова Ксения Юрьевна	*Выплата дивидендов за 2024 год*	*391 500,00*
Джатоев Рубен Отарович	*Выплата дивидендов за 2024 год*	*270 000,00*
ИТОГО:		**1 350 000,00**

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "БТС" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., составило 2 188,8 тыс. руб.

3.9. Условные факты хозяйственной деятельности и события после отчётной даты

Факты хозяйственной деятельности организации и события, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Генеральный директор Босенко И.А.

Главный бухгалтер Яковлева Н.Г.