Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТЕХКОМ» за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХКОМ» 17.05.2016 года .
1.1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 4 .
1.1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20).

2. Информация об учетной политике

2.1. Общие положения

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ТЕХКОМ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.2. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- 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.

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

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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 аренды

2.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие 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.

2.4.2. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;
- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.4.3 Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

2.5. Учет нематериальных активов

2.5.1. 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)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (Основание: п.19 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.6.2. 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)

2.7. Учет запасов

2.7.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.7.2. 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).

2.7.3. 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.

2.7.4. Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.(Основание: п.32 ПБУ 5/2019).

2.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.8.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.8.2. 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.

2.8.3. 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).

2.9. Учет доходов и расходов

2.9.1. Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.9.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.9.3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода 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)).

3. Информация об основных средствах

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	90 679	(27 562)	-	-	-	(3 307)	-	90 679	(30 870)
	За 2024 г.	90 679	(24 255)	-	-	-	(3 307)	-	90 679	(27 562)
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	90 679	(27 562)	-	-	-	(3 307)	-	90 679	(30 870)
	За 2024 г.	90 679	(24 255)	-	-	-	(3 307)	-	90 679	(27 562)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 202
Амортизируемые основные средства - всего	59 810	63 117	66 42
в том числе:			
Здания	59 810	63 117	66 425
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4. Информация об учете аренды

4.1. Информация, раскрываемая арендатором

4.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества: офисное помещение. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

4.2. Информация, раскрываемая арендодателем

4.2.1. Сдача имущества в операционную аренду является для организации основным видом деятельности. Виды имущества, предоставляемого в операционную аренду: офисные помещения в нежилом здании.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерв ов под обесценение	переклассифицирование	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	21 185	-	196 600	(194 785)	-	-	-	-	23 000	-
	За 2024 г.	15 500	-	116 385	(110 700)	-	-	-	-	21 185	-
в том числе											
Депозитные счета	За 2025 г.	21 185	-	196 600	(194 785)	-	-	-	-	23 000	-
	За 2024 г.	15 500	-	116 385	(110 700)	-	-	-	-	21 185	-
Итого	За 2025 г.	21 185	-	196 600	(194 785)	-	-	-	-	23 000	-
	За 2024 г.	15 500	-	116 385	(110 700)	-	-	-	-	21 185	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

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.	-	-	79	(79)	-	-	X / X	-	-
	За 2024 г.	-	-	34	(34)	-	-	X / X	-	-
в том числе										
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	79	(79)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	34	(34)	-	-	- / -	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

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	переклассифицирование	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 617	-	6 159	-	(2 266)	-	-	-	6 510	-
	За 2024 г.	1 899	-	2 592	-	(1 874)	-	-	-	2 617	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 062	-	6 186	-	(2 062)	-	-	-	6 186	-
	За 2024 г.	1 874	-	2 062	-	(1 874)	-	-	-	2 062	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	553	-	-	-	(228)	-	-	-	325	-
	За 2024 г.	24	-	529	-	-	-	-	-	553	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	2 617	-	6 186	-	(2 252)	-	-	X	6 510	-
	За 2024 г.	1 899	-	2 592	-	(1 874)	-	-	X	2 617	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	4 123	4 123	1	1	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	1	1	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 123	4 123	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.

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	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	19 873	976	36	(6 067)	-	-	14 818
	За 2024 г.	26 590	329	-	(7 046)	-	-	19 873
в том числе:								
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	327	(62)	36	(22)	-	-	280
	За 2024 г.		327	-	-	-	-	327
Краткосрочные займы	За 2025 г.	16 163	-	-	(6 000)	-	-	10 163
	За 2024 г.	22 163	-	-	(6 000)	-	-	16 163
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	127	-	-	(45)	-	-	81
	За 2024 г.	173	-	-	(46)	-	-	127
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	613	170	-	-	-	-	783
	За 2024 г.	731	-	-	(118)	-	-	613
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	7	-	-	-	-	7
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	45	11	-	-	-	-	56
	За 2024 г.	43	2	-	-	-	-	45
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	2 598	850	-	-	-	-	3 448
	За 2024 г.	3 480	-	-	(882)	-	-	2 598
Итого	За 2025 г.	19 873	976	36	(6 067)	-	X	14 818
	За 2024 г.	26 590	329	-	(7 046)	-	X	19 873

8.2. Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 146	441	172	-	1 416
	За 2024 г.	998	266	118	-	1 146
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 146	441	172	-	1 416
	За 2024 г.	998	266	118	-	1 146

9. Расходы по обычным видам деятельности

9.1. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	79	34
Затраты на оплату труда	2 814	2 821
Отчисления на социальные нужды	824	583
Амортизация	3 307	3 307
Прочие затраты	1 348	1 565
Итого по элементам	8 372	8 310
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 372	8 310

10. Иная информация

10.1. Информация, раскрываемая ООО. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

10.2. Бенефициарным владельцем является физическое лицо – единственный учредитель Общества гражданин РФ Будоянова Виктория Валериевна.

По итогам 2024 года Обществом была получена чистая прибыль в сумме 13 266 тыс. руб и на основании Решений единственного учредителя б/н от 22.09.2023г, от 31.07.2024г. было принято решение о выплате дивидендов в сумме 5 000 тыс. рублей

По итогам 2025 года Обществом была получена чистая прибыль в сумме 16 873 тыс. руб. и в на основании Решений единственного учредителя б/н от 31.07.2024г , от 28.07.2025г было принято решение о выплате дивидендов в сумме 7 000 тыс. рублей

10.3. Долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Управляющий директор ООО «ТЕХКОМ» Мартынова В. В.

27.03.2026г