

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
ООО «Техносистема М»
за 2025 год

Московская область

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в установленном порядке, в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Техносистема М» за 2025 год.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Техносистема М»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Техносистема М»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: Российская Федерация, Московская область, г. Бронницы, ул. Центральная, д.3

Почтовый адрес: 140170, Московская область, г. Бронницы, ул. Центральная, д.3

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
140170, Московская область, г. Бронницы, ул. Центральная, д.3

Телефон +7(496-46) 6-53-64

Адрес страницы в сети интернет: нет

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7722215907

Код причины постановки на учет (КПП): 500201001

ОГРН 1027739416143

Дата государственной регистрации ООО «Техносистема М» 15.06.2000г.

Правовое положение ООО «Техносистема М» (далее – Общество), порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

В период 2025 года предприятие осуществляло деятельность на основании Устава, зарегистрированного в МИФНС России № 1 по Московской области 21.12.2023г.

Ответственность

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее достоверность, соблюдение законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни несет Генеральный директор - в период с 01.01.2025 года по настоящее время Никулин Сергей Петрович.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета несет Генеральный директор – Никулин Сергей Петрович

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Техносистема М» составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей и состоит из номинальной стоимости долей его участников.

Наименование организации	Ед.изм.	Всего	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего	Руб.	100 000	100 %
В т.ч. ООО "Вымпел-Тур"	Руб.	49 000	49 %
Физические лица	Руб.	51 000	51 %

Уставный капитал ООО «Техносистема М» оплачен полностью.

Вознаграждения управленческому персоналу

Наименование	Сумма, тыс. руб.	
	2024г.	2025г.
Общая сумма выплат	-	-
В т.ч. заработная плата	-	-

Связанные стороны

Связанными сторонами организации в 2025 году являлись:

АО «Бронницкий»,

ООО «Бронницкий»

Никулин Сергей Петрович

В 2025 году Общество выдавало связанным сторонам долгосрочные займы, заемные средства от связанных сторон не получало:

Наименование связанной стороны	Займы полученные, тыс. руб.	Займы предоставленные, тыс. руб.
Долгосрочные займы		
ООО «Бронницкий»	-	2730
Итого	-	2730

Кроме того, производились иные сделки по предоставлению в аренду собственного недвижимого имущества. Ценообразование по операциям Общества со связанными сторонами осуществлялось на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами, тыс. руб.:

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
АО «Бронницкий»	26010	29765	-	-
ООО «Бронницкий»	23894	10841,2	-	-
Никулин Сергей Петрович	-	-	36636,4	36636,4
Итого	-	-	36636,4	36636,4

Погашение кредиторской задолженности планируется денежными средствами, в соответствии с заключенными договорами.

Судебные разбирательства

В 2025 году ООО «Техносистема М» не участвовало в судебных делах.

Списочная численность работников ООО «Техносистема М»:

на 31 декабря 2024 г. - 1 человек, на 31 декабря 2025 года - 1 человек.

Органами управления ООО «Техносистема М» являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

В соответствии со ст. 16 Устава ООО «Техносистема М» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены п.16.1 Устава ООО «Техносистема М».

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

В соответствии с п. 17.7 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

Обязательный аудит

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Техносистема М» освобождена от обязательного аудита в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 26.12.2024) "Об аудиторской деятельности".

Постоянный аудитор ООО «Техносистема М» не предусмотрен.

По мере необходимости, по решению Общего собрания привлекается аудиторская фирма.

Прекращаемая деятельность

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Не предполагается ликвидация Общества в обозримом будущем.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Техносистема М» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 30.12.2021г. № 27, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции АО «Бронницкий» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Техносистема М» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №

34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций Российской Федерации.

Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организации установлены ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н). Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организации утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Основные средства

Для целей бухгалтерского учета объектов основных средств применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств Общества отражены земельные участки, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб., используемые в процессе производства, либо для управленческих нужд ООО «Техносистема М» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, начисление которой производится линейным способом по нормам, исходя из принятых сроков полезного использования, независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Сроки полезного использования определяются в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета применяется ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К капитальным вложениям относятся расходы на приобретение или создание объектов, которые в будущем будут учитываться в составе основных средств.

В составе капвложений с применением ФСБУ 26/2020 учитываются затраты на:

- приобретение самостоятельного объекта, который будет принят к учету в качестве основного средства,
- покупку объектов, которые самостоятельными ОС не являются, но войдут в состав основного средства,
- сооружение, строительство, изготовление основного средства,
- разработку проектной и технической документации,
- подготовку строительной площадки,
- улучшение и восстановление уже имеющегося ОС, включая ремонт и техобслуживание,
- доставку объекта и его частей, монтаж и доведение до рабочего состояния,
- проведение пусконаладочных и испытательных работ,
- проведение авторского надзора,
- качественное улучшение земель.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение;
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля их наличия и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу ФИФО при списании однородных материалов, по стоимости каждой серии номенклатуры при списании серийных материалов.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Техносистема М» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Проверка сомнительной задолженности проводится экспертным методом. Резерв по сомнительным долгам в 2024 и 2025 годах не создавался, т.к. не было оснований.

Краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые обязательства, включая задолженность по кредитам и займам, подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 365 дней. Долгосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой, согласно условиям договора, превышает 365 дней.

В случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга по состоянию на отчетную дату остается менее 365 дней, долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную.

В расходы Общества по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Проценты за пользование заемными средствами признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Если, согласно условиям заключенного договора, заемные средства были предоставлены займодавцем для целевого использования на приобретение (создание) инвестиционного актива, то возникшие расходы включаются в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Налоги и налогообложение

Единый Налоговый Платеж

С 2023 года Общество применяет Единый Налоговый Платеж (ЕНП) – особый порядок начисления и уплаты налоговых платежей, объединивший несколько видов налогов.

В состав ЕНП входят следующие налоги:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость (НДС) — кроме НДС при импорте из ЕАЭС;
- имущественные налоги (транспортный и земельный, налог на имущество);
- налог на доход физических лиц (НДФЛ) за сотрудников — кроме НДФЛ с выплат иностранцам на патенте;
- страховые взносы, кроме взносов на травматизм;
- акцизы;
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- пени, штрафы, проценты.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Техносистема М» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Техносистема М» использует метод начисления.

ООО «Техносистема М» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц на счетах налогового учета.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «Техносистема М» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции, товаров, выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, продукции, оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без распределения управленческих и коммерческих расходов на единицу продукции.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств

Общество проводит инвентаризации в случаях, установленных в п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости на основании приказа Общества.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, также устанавливаются на основании приказа Общества.

В соответствии с законодательством РФ и принятой учетной политикой в 2025 году в организации проводилась инвентаризация имущества:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- денежных средств в кассе – ежеквартально.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

В 2025 году расхождений между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета не выявлено.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства (строка 1150 Баланса)

Данные о первоначальной стоимости объектов основных средств по их видам и суммах начисленной амортизации представлены в разделе 4.1 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

В течение 2025 года основных средств, полученных по договорам лизинга, Общество не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

По состоянию на конец 2025 года у Общества не имелось имущество, обремененное залогом.

В течение 2025 года в состоянии основных средств произошли следующие изменения:

- проведено межевание одного земельного участка, в результате чего вновь образовано два земельных участка, балансовая стоимость новых объектов не изменилась по сравнению с балансовой стоимостью исходных;

- из долевой собственности единого землепользования произведен выдел долей, в результате которого вновь образовано два самостоятельных земельных участка;

- вновь образованные земельные участки поставлены на кадастровый учет и на баланс Общества;

- продан по договорной стоимости в соответствии с договорами купли-продажи, снят с кадастрового учета и списан с баланса Общества один земельный участок, зарегистрирован переход права собственности.

Учитывая применяемый в Обществе метод признания доходов и расходов – метод начисления, доход от продажи признается на дату передачи земельных участков покупателю по передаточному акту. Продажа земельных участков является реализацией прочего имущества. При этом в качестве расходов учтена балансовая стоимость каждого участка и расходы, связанные с их продажей.

Стоимость основных фондов на 31.12.2024 года составляла 122025 тыс. руб., на 31.12.25 года – 121140 тыс. руб.

3.2 Финансовые вложения (строки 1170, 1240 Баланса)

Информация о финансовых вложениях приведена в Таблице 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений производится при наступлении срока до даты погашения менее 365 дней. Таким образом, в 2025 году финансовые вложения (займы) в сумме 9770 тыс. руб. переклассифицированы из долгосрочных в краткосрочные.

По строке 1170 Бухгалтерского баланса отражено:

- в подстроке «Паи и акции» - акции АО «Бронницкий» в количестве 20512 шт.;
- в подстроке «Предоставленные займы» - сумма долгосрочных займов, предоставленных другим организациям.

По строке 1240 Бухгалтерского баланса отражена сумма краткосрочных заемных средств, предоставленных другим организациям.

В течении 2025 года было предоставлено займов на сумму 2730 тыс. руб. Получено денежных средств от других организаций в сумме 4754 тыс. руб. в счет возврата ранее выданных займов.

Все сделки проводились на рыночных условиях.

Проведена проверка обесценения финансовых вложений, предпосылок для создания резерва под обесценение финансовых вложений не выявлено. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался ввиду отсутствия оснований.

3.3 Запасы (Строка 1210 Баланса)

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.
Информация о Запасах приведена в Таблице 6.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

3.4 Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице 7.1 табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Дебиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Для расчета резерва по сомнительным долгам используется способ экспертной оценки каждого сомнительного долга. Оценка производится на основании следующей информации, но не ограничиваясь, а именно:

- рассылка писем должникам о погашении долга;
- подписание актов взаиморасчетов с организацией-должником;
- получение информации, продолжает ли компания финансово-хозяйственную деятельность (Запрос на предоставление выписки из ЕГРЮЛ либо от должника, либо на сайте ИФНС);
- получение от должника и ответственных менеджеров информации о сроках погашения долга.
- проверка финансового состояния (платежеспособности) в случае предоставления актуальной бухгалтерской отчетности;
- обращение в суд по поводу взыскания долга с организации-должника.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода на основании Приказа Генерального директора.

На 31.12.2025 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.5 Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Размер уставного капитала: 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Уставный капитал ООО «Техносистема М» оплачен полностью.

3.6 Добавочный капитал (строка 1350 Баланса)

Добавочный капитал ООО «Техносистема М» составляет 107 199 тыс. рублей. Он образован путем внесения юридическим лицом – участником Общества, основных средств в качестве вклада в имущество организации и состоит из 33 (тридцати трех) земельных участков и нежилого здания – коровник.

3.7 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Баланса)

Финансовый результат:

за 2025 год составил прибыль в сумме 13 948 тыс. руб.;

за 2024 год – убыток в сумме 556 тыс. руб.

3.8 Заемные средства (Строки 1410; 1510 Бухгалтерского баланса)

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Организация признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока выплаты полученных займы денежных средств.

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной задолженности по кредитам и займам представлена в таблице 8.1 табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В течение 2025г. Обществом привлекались заемные денежные средства в сумме 2500 тыс. руб. Произведено погашение ранее полученных займов в сумме 500 тыс. руб.

По строке 1410, подстрока 2 Баланса отражена сумма долгосрочных займов;
По строке 1510, подстрока 2 Баланса отражена сумма процентов, начисленных за пользование заемными средствами, причитающихся к уплате.

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав прочих расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

3.9 Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «Техносистема М» по строке 1520, подстрока 1 Баланса на 31.12.2024г. составила 750 тыс. руб., на 31.12.2025г. – 330 тыс. руб.

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлена в Таблице 8.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

4.1 Первичная информация – операционные сегменты

В деятельности Общества могут быть выделены три основных операционных сегмента (укрупненных вида деятельности):

- Доходы от реализации работ и услуг;
- Услуги по предоставлению недвижимого имущества в аренду;
- Реализация земельных участков.

Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями. Информация по географическим сегментам не формируется.

4.2 Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы.

Номенклатура	№ строки отчета о финансовых результатах	Показатели, тыс.руб.	
		2025 г.	2024 г.
Выручка всего	2110	1727	647
В т.ч. от сдачи активов в аренду		1727	647
Расходы, связанные с доходами от реализации работ и услуг, включая управленческие расходы	2120+2220	15511	231
Прочие доходы	2340	32000	-
В т.ч. Доходы от реализации земельных участков		32000	-
Возмещение судебных расходов			
Доходы от аренды активов			
Проценты к получению (по депозиту)	2320	38	-
Проценты по кредитам и займам	2330	117	-
Прочие расходы	2350	4189	972
В т.ч. Услуги банка		52	24
Услуги по регистрации прав собственности		3	1
Балансовая стоимость выбывших земельных участков		141	
Имущественные налоги		1772	947
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году		1624	-
Культуртехнические работы		180	-
Пени по налогам и сборам		417	-
Прочие расходы		-	-

4.3 Денежные потоки

Раскрытие информации о платежах и поступлениях денежных средств отражается в форме «Отчет о движении денежных средств».

Расшифровка отдельных поступлений и платежей денежных потоков от текущих операций:

Номенклатура	№ строки отчета о движении денежных средств	Показатели, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Прочие поступления	4119	297	-
В т.ч. Возврат средств от поставщика		297	-
Прочие платежи всего	4129	8727	1261
В т.ч. Налоговые платежи, взносы (кроме налога на прибыль)		8670	1236
Государственная пошлина		5	1
Услуги банка		52	24

4.4 Налог на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, предприятие ведет обособленный учет возникающих разниц.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определяемый на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного непоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В 2025 году, ввиду того, что среднеквартальные доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового Кодекса, за предыдущие четыре квартала не превышали 15 млн. рублей, Общество исчисляло и уплачивало платежи по налогу на прибыль поквартально.

5. Корректировки, внесенные в Бухгалтерскую отчетность за прошлые периоды:

Корректировки отсутствуют.

6. События после отчетной даты

В связи с продолжением в 2025 году действия антироссийских санкций США, ЕС и ряда других стран, ответных санкций России, как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство не может в долгосрочной перспективе оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество.

7. Непрерывность деятельности

Руководство ООО «Техносистема М» не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Для улучшения финансового положения Общество планирует проводить дальнейшее межевание земельных участков с целью их продажи, заключать новые договоры аренды, купли-продажи, проанализировать поставщиков, пересмотреть варианты с арендой, оптимизировать расходы предприятия.

Генеральный директор
ООО «Техносистема М»

31 марта 2026 год



Никулин С.П.