Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

ООО «ТЕХНО ЭКСПОРТ РУС» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХНО ЭКСПОРТ РУС»
Сокращённое наименование	ООО «ТЕХНО ЭКСПОРТ РУС»
Дата государственной регистрации	22.02.2022
ОГРН	1227700095336
ИНН	9703074411
Место нахождения	105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 40/12, к. 20
Основной вид деятельности (ОКВЭД 2)	46.43 – Торговля оптовая бытовыми электротоварами
Среднесписочная численность на 31.12.2025	21 человек

1.2. Уставный капитал и участники

Уставный капитал на 31.12.2025 составляет **10 000 рублей**. Состав участников не изменился:

Участник	Размер доли, руб.	%
Салохутдинов Умид Фуркатович	10 000	100

1.3. Органы управления

- Высший орган: Общее собрание участников.
- Единоличный исполнительный орган: директор.
- Директор на 31.12.2025: **Саймдуратов Фаррух Фуркат угли** (назначен в 2025 году, сменил Салохутдинова У.Ф.).
- Ревизионная комиссия не избирается.

1.4. Обязательный аудит

Отчётность за 2025 год подлежит обязательному аудиту. Утвержденная Аудиторская организация: **ООО «КРЕДО МСК»**, ИНН 7704846272, ОГРН 1137746903469.

2. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта (в соответствии с ФСБУ, действующими в 2025 году)

2.1. Общие положения

Учётная политика сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (применяется с 2025 года);
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (применяется с 2025 года).

2.2. Основные элементы учётной политики

№ п/п	Элемент учётной политики	Принятый способ (2025 год)
1	Доходы и расходы	Деление на доходы/расходы от обычных видов деятельности и прочие
2	Критерий существенности	5% и более

№ п/п	Элемент учётной политики	Принятый способ (2025 год)
3	Основные средства	Лимит стоимости – 100 000 руб. (менее – в составе МПЗ)
4	Амортизация ОС и НМА	Линейный метод
5	Переоценка ОС и НМА	Не осуществляется
6	Денежные эквиваленты	Остатки на расчётных и валютных счетах, переводы в пути
7	Оценка товаров	По стоимости приобретения
8	Метод списания МПЗ	По средней себестоимости
9	Резерв под снижение стоимости запасов	Создаётся ежегодно на отчётную дату
10	Транспортно-заготовительные расходы	Включаются в расходы на продажу, распределяются пропорционально стоимости товаров
11	Резерв по сомнительным долгам	Создаётся: 100% при просрочке> 90 дней, 50% при просрочке 45–90 дней
12	Оценочное обязательство по отпускам	Рассчитывается по каждому сотруднику с учётом страховых взносов
13	Налог на прибыль (текущий)	На основе данных налогового учёта, с корректировкой по ПБУ 18/02 (ФСБУ 18/2022)
14	Аренда (ФСБУ 25/2018)	Признание права пользования активом и обязательства по аренде по приведённой стоимости
15	Ставка дисконтирования для аренды	Средневзвешенная ставка по кредитам ЦБ РФ (или ставка по действующему кредиту)
16	Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд	Списание в расходы в периоде приобретения

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

Пересчёт в рубли производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату операции. На отчётную дату 31.12.2025 курс доллара США составил **101,6797 руб.** (данные на 31.12.2025 – условно, фактически курс на конец 2025 года по данным ЦБ РФ). Курсовые разницы отнесены на прочие доходы/расходы.

2.4. Изменения учётной политики в 2025 году

В 2025 году Общество **впервые применило**:

- **ФСБУ 4/2023** – изменён формат и состав пояснений, обеспечена сопоставимость показателей.
- **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»** – порядок проведения инвентаризации приведён в соответствие с новым стандартом. Существенного влияния на показатели отчётности не оказано.

Последствия изменений учётной политики раскрыты в соответствующих разделах пояснений. Пересчёт сравнительных данных за 2024 год выполнен ретроспективно там, где это требуется стандартами.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности

3.1. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Наличие и движение ОС (включая права пользования активами по ФСБУ 25/2018) за 2025 год:

Показатель	Перв. ст-ть на 31.12.24	Поступило/ Выбыло	Амортизация за 2025	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Накопленная амортизация на 31.12.2025	Балансовая ст-ть на 31.12.2025
Офисное оборудование	167	-	(56)	167	(125)	42
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 936	-	(388)	1 936	(1233)	703

Показатель	Перв. ст-ть на 31.12.24	Поступило/ Выбыло	Амортизация за 2025	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Накопленная амортизация на 31.12.2025	Балансовая ст-ть на 31.12.2025
Права пользования активами (аренда)	10 167	-	(2 709)	10 167	(7 458)	2 709
Итого	**12 270**	**-**	**(3 153)**	**12 270**	**(8 816)**	**3 454**

Признаки обесценения основных средств не установлены.

3.2. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

Показатель	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	Поступило	Амортизация	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Программы ЭВМ	2 011	656	-	2 667	2 667

Незаконченные операции по приобретению НМА на конец 2025 года отсутствуют.

3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 2025 года, произведена корректировка отложенных налогов.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Отложенные налоговые активы (ОНА), стр. 1180	28 221	113 677
Отложенные налоговые обязательства (ОНО), стр. 1420	35 092	9 028

Состав ОНА на 31.12.2025:

Вид временной разницы	Сумма, тыс. руб.
По оценочным обязательствам (отпуска)	704
По резервам по сомнительным долгам	9 226
По резервам под снижение стоимости запасов	340
По убыткам прошлых лет	17 951
Итого ОНА	**28 221**

3.4. Запасы

Вид запасов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Товары	104 159	110 949	(6 790)
Товары отгруженные	495 690	75 957	+419 733
Сырьё и материалы	-	199	(199)
Итого запасы (стр. 1210)	**599 849**	**187 104**	**+412 745**
Резерв под снижение стоимости запасов	(1 362)	(1 362)	0

Движение товаров отгруженных: значительный рост связан с отгрузками, по которым право собственности ещё не перешло к покупателю.

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям

Состав НДС	31.12.2025	31.12.2024
НДС по МПЗ	1 838	17 140
НДС по услугам	8 908	7 514
НДС при ввозе на территорию РФ	8 645	5 848

Состав НДС	31.12.2025	31.12.2024
НДС при импорте из ЕАЭС	1 919	374
НДС по уменьшению стоимости реализации	575	710
НДС по НМА	67	201
Итого (стр. 1220)	**21 952**	**31 788**

3.6. Дебиторская задолженность

Вид задолженности	По условиям договора на 31.12.2025	Резерв	Балансовая стоимость
Покупатели и заказчики	105 727	(36 620)	69 107
Поставщики (авансы)	23 694	(283)	23 411
Расчёты по НДС (не ЕНС)	133 102	-	133 102
Разные дебиторы	118 491	-	118 491
Прочие	2	-	2
Итого	**381 499**	**(36 903)**	**344 595**

Движение резерва по сомнительным долгам:
На начало 2025 года – 2 526 тыс. руб., начислено – 34 378 тыс. руб., восстановлено/списано – (1) тыс. руб., на конец 2025 года – **36 903 тыс. руб.** (создан в основном под задолженность покупателей со сроком просрочки более 90 дней).

Крупнейшие дебиторы на 31.12.2025:

Дебитор	Сумма, тыс. руб.
ООО «ЛАБОРАТОРИЯ АЛИСЫ»	14 581

Дебитор	Сумма, тыс. руб.
ООО «Интернет Решения»	29 190
ООО «РВБ»	29 968

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Расчётные счета	6 689	16 219
Валютные счета	-	-
Итого (стр. 1250)	**6 689**	**16 219**

Снижение остатков связано с оттоком денежных средств по текущей деятельности.

3.8. Кредиторская задолженность

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Поставщики и подрядчики	889 049	477 156
Покупатели (авансы)	28 966	73 232
Разные кредиторы	91 334	117 042
Налоги и сборы	2 957	303
ЕНС (сальдо)	9 585	-
Социальное страхование	760	982
Персонал по оплате труда	19	266
Прочие	579	415
Итого (стр. 1520)	**1 023 249**	**669 396**

Крупнейшие кредиторы на 31.12.2025:

Кредитор	Сумма, тыс. руб.
ООО «MBM»	116 167
ООО «EXIM SOLUTIONS» (Узбекистан)	698 818
Silk Road Electronics ТОО	40 574

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **797 700 тыс. руб.** (в основном перед поставщиками).

3.9. Оценочные обязательства

Вид резерва	На 31.12.2024	Признано	Погашено/списано	На 31.12.2025
Резерв на оплату отпусков	4 236	4 202	(5 624)	2 814
Резерв на гарантийный ремонт	6 867	3 240	(10 107)	-
Итого	**11 103**	**7 442**	**(15 731)**	**2 814**

Резерв на оплату отпусков рассчитан по каждому сотруднику с учётом страховых взносов, срок исполнения – менее 12 месяцев.

3.10. Доходы от обычных видов деятельности (выручка)

Показатель	2025	2024
Выручка от продажи товаров	1 515 163	2 465 927
Выручка от оказания услуг	868	868

Показатель	2025	2024
Итого (стр. 2110)	**1 516 031**	**2 466 795**

Крупнейшие контрагенты в 2025 году:

Контрагент	Выручка, тыс. руб.
ООО «МВМ»	144 588
ООО «ДНС Ритейл»	315 931
ООО «Гермес»	87 351
ООО «РВБ»	180 002
ООО «ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ»	376 640

3.11. Расходы от обычных видов деятельности

Элемент затрат	2025	2024
Материальные затраты	1 293 357	1 474
Затраты на оплату труда	47 274	62 289
Отчисления на социальные нужды	10 844	15 227
Амортизация	3 153	24 144
Прочие затраты	192 259	135 960
Итого по элементам	**1 546 887**	**239 094**
Изменение остатков НЗП и готовой продукции	(2)	-
Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость + коммерческие расходы)	**1 546 885**	**2 419 768**

Примечание: в 2025 году себестоимость продаж (стр. 2120) составила 1 284 815 тыс. руб., коммерческие расходы (стр. 2210) – 262 070 тыс. руб.

3.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (стр. 2340) – 314 210 тыс. руб.:

Вид дохода	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	144 455
Иная операционная деятельность	113 797
Реализация иного имущества	7 560
Результаты инвентаризации	2 088
Прочие	46 310

Прочие расходы (стр. 2350) – 142 825 тыс. руб.:

Вид расхода	Сумма, тыс. руб.
Отчисления в оценочные резервы (в основном по сомнительным долгам)	(34 378)
Иная операционная деятельность	(20 605)
Прочие	(87 842)

3.13. Проценты к уплате

Показатель	2025	2024
Проценты по кредитам и займам	-	(105)
Процентные расходы по аренде (ФСБУ 25/2018)	(568)	(1 812)
Итого (стр. 2330)	**(568)**	**(1 917)**

3.14. Налог на прибыль (с учётом изменения ставки до 25% с 2025 года)

Показатель	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	139 963	(114 704)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20% в 2024, 25% в 2025)	34 991	(22 941)
Постоянные разницы	(12 400)	(12 400)
Отложенный налог (изменение ОНА и ОНО)	(43 038)	17 774
Текущий налог на прибыль	(4 092)	-
Чистая прибыль (убыток)	**92 833**	**(96 929)**

Корректировка в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25%: отложенные налоговые активы и обязательства пересчитаны, сумма корректировки отражена в составе отложенного налога (стр. 2412).

4. Аренда (ФСБУ 25/2018)

4.1. Права пользования активами и обязательства по аренде

Показатель	2025	2024
Балансовая стоимость прав пользования (в составе ОС)	2 709	5 418
Амортизация прав пользования за год	(2 709)	(23 670)
Обязательства по аренде (долгосрочные + краткосрочные)	-	3 010

На 31.12.2025 обязательства по аренде полностью погашены (договоры аренды завершены или пересмотрены).

4.2. Переменные арендные платежи (коммунальные услуги)

Вид платежа	2025	2024
Коммунальные услуги	685	685

5. Выданные обеспечения обязательств (забаланс)

Контрагент	31.12.2025	31.12.2024
1С-ВАЙЗЭДВАЙС ООО	302	302
БИЗНЕС-КВАРТАЛ НОВЬ ООО	299	299
ОЛР ООО	-	4 500
Прочие	48	-
Итого	**649**	**5 101**

6. Информация по чистым активам

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Чистые активы	(55 757)	(354 152)

Отрицательная величина чистых активов обусловлена накопленными убытками прошлых лет. В 2025 году получена чистая прибыль, что позволило сократить отрицательный разрыв на 298 395 тыс. руб. Общество принимает меры по восстановлению положительной величины чистых активов.

7. Операции со связанными сторонами

В 2025 году Общество не осуществляло операций со связанными сторонами (участник, директор, аффилированные лица) на существенных условиях.

8. Государственная помощь

Государственная помощь в 2025 году не получалась, бюджетные кредиты отсутствуют.

9. Прекращаемая деятельность

Общество не планирует существенное сокращение объёмов реализации или прекращение видов деятельности.

10. События после отчётной даты (на 31 марта 2026 г.)

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности, не произошло.

11. Управление рисками

11.1. Кредитный риск

Основной кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей. Общество создаёт резерв по сомнительным долгам в соответствии с учётной политикой. На 31.12.2025 резерв покрывает 10,7% дебиторской задолженности по договорной стоимости.

11.2. Валютный риск

Общество подвержено валютному риску из-за расчётов в иностранной валюте (доллар США). В 2025 году курсовые разницы составили существенную величину (доход 144,5 млн руб.), что повлияло на финансовый результат.

11.3. Риск ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма краткосрочных обязательств Общества составила 1 028 610 тыс. руб., оборотных активов — 973 248 тыс. руб. При этом величина наиболее ликвидной части оборотных активов (денежных средств) — 6 689 тыс. руб.

Указанное соотношение обусловлено спецификой текущей деятельности Общества, в рамках которой значительная часть расчётов с поставщиками осуществляется на условиях отсрочки платежа. Это является стандартной практикой в оптовой торговле и не препятствует исполнению обязательств в установленные сроки.

Общество осуществляет постоянный контроль за сроками погашения кредиторской задолженности, поддерживает конструктивные отношения с ключевыми поставщиками и при необходимости использует возможность пролонгации обязательств. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на отчётную дату в полном объёме отражена в учёте, Общество принимает меры по её урегулированию.

По оценке руководства, текущая структура оборотных активов и обязательств позволяет обеспечивать непрерывность хозяйственной деятельности и своевременное выполнение финансовых обязательств в рамках сложившихся договорных условий.

11.4. Страновые и политические риски

Общество продолжает деятельность в условиях санкционного давления и экономической неопределённости. Руководство оценивает влияние как ограниченное, принимает меры по поддержанию устойчивости.

12. Заключение

Бухгалтерская отчётность ООО «ТЕХНО ЭКСПОРТ РУС» за 2025 год составлена в соответствии с действующими ФСБУ, отражает достоверно финансовое положение организации, результаты деятельности и движение денежных средств. Пояснения раскрывают все существенные показатели, предусмотренные ФСБУ 4/2023.

Директор

_____ /Саймдуратов Фаррух Фуркат угли/

Главный бухгалтер

_____ /Афонина Надежда Александровна/

31 марта 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ОГРН 1227700095336
"ТЕХНО ЭКСПОРТ РУС"
ОГРН 1227700095336
МОСКВА
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ