

## Общество с ограниченной ответственностью «ТЛТ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

#### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица: **Общество с ограниченной ответственностью «ТЛТ»**

1.2. Сокращенное фирменное наименование: **ООО «ТЛТ»**

1.3. Адрес (место нахождения) юридического лица: **Российская Федерация, 160009, Вологодская область, г. Вологда, ул. Зосимовская, д. 107**

1.4. Почтовый адрес: **Российская Федерация, 160009, Вологодская область, г. Вологда, ул. Зосимовская, д. 107**

1.5. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **3525138974.**

1.6. Код причины постановки на учет (КПП): **352501001.**

1.7. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1043500056852.**

1.8. Состав учредителей Общества и доля участия:

**Чуркин Александр Николаевич - 51%;**

**Баранова Елена Валерьевна - 49%.**

Уставный капитал Общества составляет: **60 436 руб.**

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества оплачен полностью.

1.9. Численность работников Общества на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек, на 31 декабря 2024 года составила 1 человек.

1.10. Основной вид экономической деятельности: **64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**

#### 2. Учетная политика организации

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с нормами и требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена Приказом директора Общества от 30.12.2024 г. №1.

Общество применяет общий режим налогообложения.

##### 2.1. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»,

утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает:

Свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

### **Уставный, добавочный и резервный капиталы**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вкладов участников Общества.

### **Займы и кредиты**

Заемные средства, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев, до истечения этого срока учитываются в отчетности в составе долгосрочной задолженности. Долгосрочные заёмные средства с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев на отчетную дату учитываются в составе краткосрочной задолженности.

### **Признание доходов**

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции собственного производства, товаров, работ и услуг, которые отражаются на счете 90 «Продажи»

Все остальные доходы являются прочими доходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

### **Признание расходов**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

### **Налоги и налогообложение**

#### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость**

В целях налогообложения 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**

Общество является плательщиком налога на прибыль. При отражении в учете и отчетности расчетов с бюджетом ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не принимается в соответствии п.2 Положения.

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

Величина налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **2.2. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется отдельными приказами директора, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Годовая инвентаризация (при составлении годовой бухгалтерской (финансовой отчетности) активов, относящихся к основным средствам, нематериальным активам, капитальным вложениям, запасам проводится в четвертом квартале отчетного года.

Инвентаризация в отчетном году проводилась в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

### **2.3. Изменения и дополнения к учетной политике на 2025-2026 г.г.**

В 2025 году внесены изменения в учетную политику в связи с началом применения:

- Федерального стандарта бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023) – с 01.04.2025.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» перспективно (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2025 году);

- Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023) - начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

Отчет о финансовых результатах:

В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

Отчет об изменениях капитала:

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок.

### **3. Пояснения к существующим статьям бухгалтерского баланса**

#### **3.1. Финансовые вложения**

Информация о наличии и движении финансовых вложений Общества за отчетный год отражена в разделе 3.1 «Финансовые вложения» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №1).

В табличной форме 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» данные рассматриваются с учетом исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Финансовые вложения отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1170.

#### **3.2. Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности Общества за отчетный год представлена в разделе 3.2 «Дебиторская задолженность» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №2).

В табличной форме 3.2.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» данные рассматриваются с учетом исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе по строке 1230.

## 4. Обязательства

### 4.1. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблицах 4.1 и 4.2. табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3).

В таблице 4.1 и 4.2 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные рассматриваются с учетом исключения кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

### 4.2. Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой на 2025 год Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

## 5. Иная информация

### 5.1. Денежные средства

Остаток денежных средств на расчетных счетах организации по состоянию на 31.12.2025 составил 15 тыс. руб.

### 5.2. Капитал и резервы

На 31.12.2025 г. убыток составил 171 тыс. руб.

## 6. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Корректировка данных предшествующих периодов форме №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2024 год

Наименование строки	Код строки	Было отражено в графе «за 2024 г.»	Следовало отразить	Разница
Управленческие расходы	2220	0	(151)	(151)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	0	(151)	(151)
Прочие расходы	2350	(5 320)	(5 169)	151
Прочие внереализационные расходы	2352	(151)	0	151

### 6.1. Расходы по обычным видам деятельности

Информация об управленческих расходах по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	Сумма расходов за 2025 год (тыс. руб.)	Сумма расходов за 2024 год (тыс. руб.)
Затраты на оплату труда	120	106
Отчисления на социальные нужды	36	32
Услуги по ведению бухгалтерского учета	16	13
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>172</b>	<b>151</b>

Структура прочих расходов Общества в 2025 году и в 2024 году:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
	Прочие расходы (тыс. руб.)	Прочие расходы (тыс. руб.)
Расходы на услуги банков	3	15
Штрафы по налогам и сборам	1	
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	0	5 154
<b>ИТОГО:</b>	<b>4</b>	<b>5 169</b>

## 7. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

При составлении Отчета о движении денежных средств Общество в соответствии с ПБУ 23/2011 использует следующие подходы:

- исключает из денежных потоков:

- а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты; обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты
- б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов
- в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- г) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации,
- д) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа, на основании п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

- разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены в ОДДС без учета НДС.

В ОДДС свернуто отражены суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В соответствии с рекомендациями Минфина России, отраженными в Письме от 22.01.2016 № 07-04-09/2355, Обществом по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой

труда работников» отражены, в том числе, перечисленные в отчетном периоде суммы страховых взносов с заработной платы сотрудников. Кроме того, в показатель данной строки включены удержанные и перечисленные из сумм оплаты труда суммы НДФЛ и удержания в пользу третьих лиц, а также профвзносов.

## 3.1. Финансовые вложения

## 3.1.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	7 595	-	-	-	-	-	-	-	7 595	-
	3а 2024 г.	17 906	-	-	(10 311)	-	-	-	-	7 595	-
в том числе:											
Доли в УК	3а 2025 г.	7 595	-	-	-	-	-	-	-	7 595	-
	3а 2024 г.	12 749	-	-	(5 154)	-	-	-	-	7 595	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 157	-	-	(5 157)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	1 955	-	-	-	-	-	-	-	1 955	-
	3а 2024 г.	6 750	-	5 157	(9 952)	-	-	-	-	1 955	-
в том числе:											
Предоставленные займы	3а 2025 г.	1 955	-	-	-	-	-	-	-	1 955	-
	3а 2024 г.	6 750	-	5 157	(9 952)	-	-	-	-	1 955	-
Итого	3а 2025 г.	9 550	-	-	-	-	-	-	-	9 550	-
	3а 2024 г.	24 656	-	5 157	(20 263)	-	-	-	-	9 550	-

## 3.2. Дебиторская задолженность

## 3.2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 304	-	119	-	(7)	-	-	-	3 416	-
	За 2024 г.	2 724	-	593	-	(13)	-	-	-	3 304	-
в том числе:											
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
Проценты по займам	За 2025 г.	3 297	-	119	-	-	-	-	-	3 416	-
	За 2024 г.	2 711	-	586	-	-	-	-	-	3 297	-
Итого	За 2025 г.	3 304	-	119	-	(7)	-	-	X	3 416	-
	За 2024 г.	2 724	-	593	-	(13)	-	-	X	3 304	-

## 4. Обязательства

## 4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 626	150	-	-	-	(5 626)	150
	За 2024 г.	18 159	-	-	(10 010)	-	(2 523)	5 626
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	5 626	150	-	-	-	(5 626)	150
	За 2024 г.	17 583	-	-	(10 010)	-	(1 947)	5 626
Проценты по долгосрочным займам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	576	-	-	-	-	(576)	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 214	168	-	(50)	-	5 626	10 958
	За 2024 г.	8 856	579	-	(6 744)	-	2 523	5 214
в том числе: Краткосрочные займы	За 2025 г.	1 955	50	-	(50)	-	5 626	7 581
	За 2024 г.	6 750	-	-	(6 742)	-	1 947	1 955
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	3 251	118	-	-	-	-	3 369
	За 2024 г.	2 099	576	-	-	-	576	3 251
3. Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	3	-	-	(2)	-	-	1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4	-	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	4
Итого	За 2025 г.	10 840	318	-	(50)	-	X	11 108
	За 2024 г.	27 015	579	-	(16 754)	-	X	10 840

**6. Расходы по обычным видам деятельности**

3.1. Наличие и движение финансовых вложений	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	120	106
Отчисления на социальные нужды	36	32
Амортизация	-	-
Услуги по ведению бухгалтерского учета	16	13
Итого по элементам	172	151
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(172)	(151)
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-