Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

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

Общество с ограниченной ответственностью "Тех-Трейд"

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "ТЕХ-ТРЕЙД".

1.2. Юридический адрес –

121354, Город Москва, ул. Дорогобужская, дом 14, строение 11, этаж 1, помещение 101

1.3. Дата государственной регистрации – 03.03.2011г.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человек.

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участниками являются:

Физическое лицо с долей 100 процентов.

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Сабиров И. В.
Главный бухгалтер Общества: Сабиров И. В.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Заключен договор на бухгалтерское обслуживание с ИП Парусова С.Н. (ИНН 502902144696) с 2014 года.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.
Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

3. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

Транспортные средства
Другие виды основных средств

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	10 463	(7 032)	112	-	-	(3 452)	-	-	-	-	-	10 575	(10 484)
	За 2024 г.	10 696	(3 818)	-	(233)	233	(3 447)	-	-	-	-	-	10 463	(7 032)
Транспортные средства	За 2025 г.	10 409	(6 980)	-	-	-	(3 429)	-	-	-	-	-	10 409	(10 409)
	За 2024 г.	10 409	(3 552)	-	-	-	(3 429)	-	-	-	-	-	10 409	(6 980)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	54	(52)	112	-	-	(23)	-	-	-	-	-	166	(76)
	За 2024 г.	288	(267)	-	(233)	233	(19)	-	-	-	-	-	54	(52)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	91	3 431	6 878
в том числе: Транспортные средства	-	3 429	6 857
Производственный и хозяйственный инвентарь	91	2	21
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	112	-	-	(112)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Основные средства	За 2025 г.	-	-	112	-	-	(112)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания

Основные средства	01.12.2025	–
Материалы	30.12.2025	
Малоценное оборудование	01.12.2025	
Товары	30.12.2025	
Дебиторская и кредиторская задолженность	30.12.2025	

5.Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

5.1. Наличие и движение запасов

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.	79 541	-	121 278	(94 415)	-	-	X	X	106 404	-
	За 2024 г.	43 556	-	131 641	(95 656)	-	-	X	X	79 541	-
Товары	За 2025 г.	79 541	-	120 107	(93 266)	-	-	-	-	106 142	-

	За 2024 г.	43 556	-	130 782	(94 894)	-	-	-	-	79 301	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	240	-	293	(271)	-	-	-	-	262	-
	За 2024 г.	143	-	338	(241)	-	-	-	-	240	-

6. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Для стабильной и бесперебойной работы компании заключены договора на аренду склада и офиса краткосрочного характера, с пролонгацией и подписанием дополнительных соглашений о продлении.

7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

7.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	94 078	95 380
Затраты на оплату труда	6 892	2 611
Отчисления на социальные нужды	1 239	501
Амортизация	3 452	3 447
Прочие затраты	15 562	25 187

Итого по элементам	121 223	127 126
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(22)	(97)
Итого расходы по обычным видам деятельности	121 201	127 029

8. Дебиторская задолженность

8.1. 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	
				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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	24 894	-	12 631	-	(23 462)	-	-	-	14 063	(6 926)
	За 2024 г.	5 739	-	24 586	-	(5 431)	-	-	-	24 894	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	16 120	-	1 058	-	(16 383)	-	-	-	795	-
	За 2024 г.	4 994	-	16 142	-	(5 016)	-	-	-	16 120	-
Расчеты с	За	6 877	-	10 289	-	(6 845)	-	-	-	10 321	(6 926)

покупателями и заказчиками	2025 г.										
	За 2024 г.	263	-	6 834	-	(220)	-	-	-	6 877	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	42	-	358	-	(42)	-	-	-	358	-
	За 2024 г.	13	-	29	-	-	-	-	-	42	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 663	-	735	-	-	-	-	-	2 398	-
	За 2024 г.	274	-	1 389	-	-	-	-	-	1 663	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	192	-	191	-	(192)	-	-	-	191	-
	За 2024 г.	195	-	192	-	(195)	-	-	-	192	-
Итого	За 2025 г.	24 894	-	12 631	-	(23 462)	-	-	X	14 063	(6 926)
	За 2024 г.	5 739	-	24 586	-	(5 431)	-	-	X	24 894	-

9. Обязательства

9.1. 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.	7 400	31 080	-	-	-	-	38 480
	За 2024 г.	-	7 400	-	-	-	-	7 400
Долгосрочные	За 2025	7 400	7 800	-	-	-	-	15 200

кредиты	г.							
	За 2024 г.	-	7 400	-	-	-	-	7 400
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	23 280	-	-	-	-	23 280
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	32 306	(11 933)	-	(14 655)	-	-	5 718
	За 2024 г.	9 222	26 780	-	(3 696)	-	-	32 306
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	123	4 908	-	(141)	-	-	4 890
	За 2024 г.	1 877	96	-	(1 850)	-	-	123
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 897	507	-	(3 857)	-	-	547
	За 2024 г.	1 182	3 824	-	(1 109)	-	-	3 897
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	8 250	-	-	(8 250)	-	-	-
	За 2024 г.	-	8 250	-	-	-	-	8 250
Краткосрочные займы	За 2025 г.	17 430	(17 430)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 900	14 530	-	-	-	-	17 430
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	639	-	-	(639)	-	-	-
	За 2024 г.	1 251	-	-	(612)	-	-	639
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 887	-	-	(1 768)	-	-	119
	За 2024 г.	2 012	-	-	(125)	-	-	1 887
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	80	82	-	-	-	-	162
	За 2024 г.	-	80	-	-	-	-	80
Итого	За 2025 г.	39 706	19 147	-	(14 655)	-	X	44 198
	За 2024 г.	9 222	34 180	-	(3 696)	-	X	39 706

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Компания в 2025 году несет большие расходы, связанные с открытием нового направления деятельности: продажа промышленных осушителей и промышленных вентиляторов Master. В связи с чем произошло «затаваривание» склада под новый проект. Также, мы активно развиваем продукцию завода Biemmedue (Италия), а именно - промышленные нагреватели большой мощности. Идет активная закупка техники под зимний сезон.

Увеличение расходов связано с отсутствием прямых валютных операций в странны ЕС, работа ведется через агентов, с комиссией.

Уменьшение прибыли обоснованно резким падением спроса, связанного с огромным потоком оборудования и запчастей из Китая, по более низкой цене и качеству.

Планы компании на 2026 год: Поиск альтернативных вариантов закупки запасных частей из зоны ЕС, Китая. Увеличение номенклатуры и расширение товарной группы в направлении запасные части и аксессуары к тепловым нагревателям.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 27.03.2026г.

Генеральный директор И.В.Сабиров