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

г.Санкт-Петербург 30.03.2026 г.

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Видами деятельности ООО «ТЦН» являются ОКВЭД: основной вид деятельности – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД - 68.20), дополнительные виды деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД - 41.20) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД - 45.20), Деятельность страховых агентов и брокеров (ОКВЭД - 66.22), Деятельность вспомогательная прочая в сфере страхования, кроме обязательного социального страхования (ОКВЭД - 66.29.9), Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества (ОКВЭД - 68.10.1), Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД - 68.32).

2. Учетная политика

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

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 нематериальных активов

2.4.1. 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)

2.5. Учет запасов

2.5.1. 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)
2.5.2. 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.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. 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.

2.7.3. 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)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)
2.8.4 Учет при передаче имущества в аренду.
2.8.4.1. Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:
- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.
2.8.4.2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно 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))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Дебиторская задолженность

3.1. 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				перекласси-фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начислен ие резерва по сомнител ьным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнитель ным долгам	восстановле ние резерва		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	12 640	( )	572		( )	(12 580)	(1)	( )			631	( )
	за 20 24 г.[3]	6 974	( )	12 637		( )	(6 925)	(46)				12 640	( )
в том числе:	за 20 25 г.[2]	427	( )	7			(423)	( )				11	( )
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	за 20 24 г.[3]	290	( )	427			(290)	( )				427	( )
по расчетам с покупателями и заказчиками	за 20 25 г.[2]	7 696	( )	49		( )	(7 654)	(1)	( )			90	( )
	за 20 24 г.[3]	5 657	( )	7 695		( )	(5 610)	(46)				7 696	( )
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	за 20 25 г.[2]	4 517	( )	516		( )	(4 503)	( )				530	( )
	за 20 24 г.[3]	1 027	( )	4 515			(1 025)	( )				4 517	( )
Итого	за 20 25 г.[2]	12 640	( )	572		( )	(12 580)	(1)	( )		X	631	( )
	за 20 24 г.[3]	6 974	( )	12 637		( )	(6 925)	(46)			X	12 640	( )

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

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/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г.[2]	50 000			(50 000)						
	за 20 24 г.[3]	25 250		50 000	(25 250)					50 000	
в том числе:	за 20 25 г.[2]	50 000			(50 000)						
займы, предоставленные другим организациям	за 20 24 г.[3]	25 250		50 000	(25 250)					50 000	
Итого	за 20 25 г.[2]	50 000			(50 000)			( )			( )
	за 20 24 г.[3]	25 250		50 000	(25 250)					50 000	

5. Обязательства

5.1. 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		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г.[2]	8 221	2 334		(8 193)	(18)		2 344
	за 20 24 г.[3]	7 818	8 205		(7 801)	(1)		8 221
в том числе:	за 20 25 г.[2]	2 717	1 851		(2 717)	( )		1 851
перед поставщиками и подрядчиками	за 20 24 г.[3]	3 553	2 716		(3 552)	( )		2 717
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат	за 20 25 г.[2]	1 421			(1 400)	(11)		10
	за 20 24 г.[3]	154	1 404		(137)	( )		1 421
перед бюджетом по налогам и сборам	за 20 25 г.[2]	1 258	311		(1 258)	( )		311
	за 20 24 г.[3]	1 139	1 258		(1 139)	( )		1 258
перед прочими дебиторами и кредиторами	за 20 25 г.[2]	2825	172		(2 818)	(7)		172
	за 20 24 г.[3]	2972	2 827		(2 973)	(1)		2 825
Итого	за 20 25 г.[2]	8 221	2 334		(8 193)	(18)	X	2 344
	за 20 24 г.[3]	7 818	8 205		(7 801)	(1)	X	8 221

6. Иная информация

6.1. Дата государственной регистрации: 11.11.2014 г.

ОГРН 1147847392186

Зарегистрировано в МИФНС России №15 по Санкт-Петербургу

Юридический адрес Общества: 193230, г.Санкт-Петербург, Дальневосточный проспект, дом 41, литер А

Почтовый адрес: 193230, г.Санкт-Петербург, Дальневосточный проспект, дом 41, литера А

6.2. Учредители Общества:

Кошкина О.В. – доля в Уставном капитале – 100,00%;

6.3. Уставный капитал Общества – 10 000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

6.4. Дочерних и зависимых обществ нет. Обособленных подразделений, филиалов нет.

6.5. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором.

6.6. Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 11 человек.

6.7. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в России федеральных стандартов бухгалтерского учета и Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6.8. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

6.9. Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

6.10. События после отчетной даты отсутствуют.

Директор Прудников А.В.