

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (Номер корректировки 2) ООО «ТОЕН».

1. Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОЕН»

Сокращённое наименование: ООО «ТОЕН»

Юридический адрес: 195197, г. Санкт-Петербург, пр-кт Полюстровский, д. 59, литера Й, помещ. 3Н 13

Дата государственной регистрации: 02.02.2024

ОГРН: 1247800009995

ИНН: 7805813040

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 30.30.5 — Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов

Численность сотрудников: По состоянию на 31.12.2025 среднесписочная численность составляет 37 человек.

Уставный капитал: 10 000 руб.

Участники:

Романов Александр Андреевич - доля 50% (5 000 руб.)

Сафронов Дмитрий Александрович - доля 50% (5 000 руб.)

Генеральный директор: Романов Александр Андреевич.

Главный бухгалтер: Антоненко Елена Георгиевна.

Обособленные подразделения: отсутствуют

Обязательный аудит: Не подлежит (в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ).

Обособленные подразделения: Отсутствуют.

2. Стандарты, по которым составлена отчётность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТОЕН» составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативными актами Российской Федерации.

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая упрощенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, что предусмотрено п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ.

При подготовке отчетности применялись следующие федеральные стандарты (ФСБУ):

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»; ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»; ФСБУ

25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; ФСБУ

27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»; ФСБУ 28/2023

«Инвентаризация».

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета организация не применяет следующие ПБУ: ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.

Государственная поддержка в отчетном периоде не оказывалась.

3. Учётная политика (основные моменты)

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные средства (ФСБУ 6/2020): Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы по мере передачи в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не проводится.

Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022): Амортизация начисляется линейным способом.

Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019): Оценка при выбытии — по способу **ФИФО**. Резерв под обесценение запасов не создается. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются на расходы единовременно при приобретении.

Аренда (ФСБУ 25/2018): Договоры аренды без перехода права собственности не признаются в качестве прав пользования активами и обязательств по аренде (упрощение).

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

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".

4. Расшифровка ключевых показателей баланса и финансовых результатов

4.1. Динамика основных показателей отчёта о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатель	2025 год (К2)	2024 год	Изменение
Выручка	103 670	56 417	+47 253
Расходы по обычным видам деятельности	(108 353)	(50 779)	+57 574
Управленческие расходы	(81 455)	(31 435)	+50 020
Проценты к уплате	(201)	0	+201
Прочие доходы	1 118	321	+797
Прочие расходы	(1 251)	(2 103)	-852
Налог при УСН	(1 043)	(617)	+426
Чистая прибыль (убыток)	(6 060)	3 239	-9299

2025 год закончен с убытком 6 060 тыс. руб.

Рост расходов связан:

с увеличением закупочной стоимости материалов, комплектующих, их доставки, в связи с инфляцией, изменениями на рынке поставок, повышением тарифов транспортных компаний, при этом наша отпускная цена изделий не могла быть оперативно скорректирована в сторону повышения в связи с условиями действующих долгосрочных договоров с заказчиками, что привело к снижению маржинальности;

с ростом административных и управленческих затрат, что связано с расширением деятельности;

с увеличением численности сотрудников в компании, увеличении их заработной платы;

с увеличением стоимости аренды в связи с переездом в новое помещение;

с покупкой нового оборудования для производства;

с привлечением заёмных средств и появлением процентов к уплате.

По Бухгалтерской отчетности ООО «ТОЕН» за 2025 год сделана корректировка №2

Корректировка стоимости ОС: по причине ввода в эксплуатацию объектов основных средств с учетом монтажа.

Корректировка стоимости НА: в связи с принятием к учету обновления программного обеспечения.

Корректировка запасов: Выявлены технические ошибки в учете — расходы материалов в производство не выгрузились при синхронизации баз, а также имело место дублирование номенклатурных карточек - поступления и выбытие проходили по разным номенклатурным карточкам. В результате фактический остаток запасов на конец года оказался завышен.

Корректировка дебиторской и кредиторской задолженности: При синхронизации данных произошло дублирование договоров по контрагентам, оплата загрузилась по одному договору, а поступления и реализация по другому договору, не закрылись 60.01 и 60.02, 62.01 и 62.02.

Корректировка финансового результата: в результате изменения данных: ОС, НМА, расход материалов.

По показателям за 2024 год в соответствии с ФСБУ 4/2023 выполнен ретроспективный пересчёт.

Ошибки 2024 года, исправленные в 2025: занижение ОС (монтаж), обновление ПО (НМА), учёт запасов (дублирование), дублирование договоров, перерасчет налога УСН.

Итог: чистая прибыль 2024 увеличена с 3 203 до 3 239 тыс. руб.

4.2. Структура активов на 31.12.2025

Материальные внеоборотные активы в сумме 5 080 тыс. руб.: остаточная стоимость основных средств.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы в сумме 999 тыс. руб.: остаточная стоимость нематериальных активов.

Запасы в сумме 5 788 тыс. руб.: остатки материалов, незавершенное производство, готовая продукция.

Финансовые и другие оборотные активы в сумме 3 492 тыс. руб.: задолженность покупателей, авансы выданные поставщикам, прочая дебиторская задолженность.

4.3. Структура пассивов на 31.12.2025

Капитал в сумме — 6 011 тыс. руб.: Уставный капитал, непокрытый убыток за 2025 год.

Краткосрочные заемные средства в сумме 15 726 тыс. руб.: Краткосрочная кредиторская задолженность по кредитам и займам.

Краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 5 643 тыс. руб.: задолженность перед поставщиками, задолженность по налогам и сборам, задолженность по страховым взносам, прочая кредиторская задолженность.

5. Информация о дальнейших планах и непрерывности деятельности

Компания планирует продолжить работу в 2026 году. Реорганизация, ликвидация, сокращение деятельности не планируются. Принцип непрерывности деятельности соблюден. В I квартале 2026 года заключены новые контракты, ведётся модернизация производственной линии, сокращение управленческих расходов, привлечение инвестиций.

6. Информация об инвентаризации

В соответствии с ФСБУ 28/2023 и учетной политикой, инвентаризация активов и обязательств проводилась перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31.12.2025.

Результаты инвентаризации:

По итогам инвентаризации излишки и недостачи не зафиксированы.

7. Дата составления документа пояснений

Пояснения составлены «29» апреля 2026 года.

Генеральный директор



Романов А.А.