

**Пояснения к корректировочной отчетности  
ООО «Тексент» за 2025 год**

06.03.2026

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

1.1. Среднесписочная численность работников 1 чел.

1.2. Состав участников Общества и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале № п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1. Виталий Лисоченко	Физическое лицо	100%

1.9 Уставный капитал организации составляет 100 тыс. руб.

1.10 Исполнительный единоличный орган общества - директор.

1.11 Основным видом деятельности Общества является 72.19 - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**2.1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % .

**2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

С 01.01.2022 года Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Переход осуществлен перспективным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств, производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Таблица 2

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Здания	55	55
Сооружения и передаточные устройства	42	42
Машины и оборудование	37	34
Транспортные средства	18	15
Другие виды основных средств	15	10
Земельные участки		

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- Земельные участки.

Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019 переход осуществлен перспективным способом.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится Предприятием 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)

Способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим периодом не изменился.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022.

**1.** Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за **2021 год**.

Основание: **пункт 48 ФСБУ 25/2018**.

**2.** Организация (которая вправе применять упрощенные способы учета) применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

**Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.**

3. В состав арендных платежей теперь не входят все суммы НДС, которые платят стороны договора: как возмещаемый, так и невозмещаемый налог.

4. Организация решает самостоятельно переоценивать группу ОС или нет.

1. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 25/2018.

**2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносились.

**3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»****3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»****Информация об основных средствах****Таблица 2 (тыс.руб.)**

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	82 692	(60 611)	(39 211)	30 001	(5 653)	43 481	(36 264)
	За январь - декабрь 2024 г.	82 692	(53 257)	-	-	(7 354)	82 692	(60 611)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	82 040	(60 021)	(39 211)	30 001	(5 592)	42 830	(35 612)
	За январь - декабрь 2024 г.	82 040	(52 797)	-	-	(7 224)	82 040	(60 021)

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств составляет 7 218 тыс.руб.

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств составляет 0 тыс.руб.

Обесценение основных средств в текущем периоде не произошло.

**3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»**

Балансовая стоимость запасов на начало года составляет 31 828 тыс. руб., в т.ч:

-Сырье и материалы 31 828 тыс. руб.

Балансовая стоимость запасов на конец года составляет 4 823 тыс. руб., в т.ч.  
-Сырье и материалы 4 823 тыс. руб.

Резерв под обесценение МПЗ не создавался.

### 3.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

#### Информация о дебиторской задолженности

Таблица 4 (тыс.руб.)

	2025	2024
Дебиторская задолженность	9 683	9 613
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 000	15
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 446	7 473
Расчеты по налогам и сборам	191	191
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	-	963
Сальдо по ЕНС	119	43
Расчеты с персоналом по оплате труда	10	10
Расчеты с подотчетными лицами	211	211
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	100	100
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	606	606

### 3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

#### Информация о денежных средствах Общества

Таблица 5 (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Остаток на предыдущую отчетную дату	Сумма денежных средств на отчетную дату
Денежные средства	9 166	236
В т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	-

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

### 4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон и аффилированных лиц:

Участник Общества и конечный бенефициар – Лисоченко Виталий.

Директор дирекции Смоляр А.А.

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу:

- Директору дирекции Общества;

В 2025 году выплачена заработная плата в размере 265 тыс. руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды 58 тыс. руб.

Иных операций со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2023 году не было.

## **6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 г. составила 3 665 тыс. руб., что больше величины уставного капитала (100 тыс. руб.) У Общества имеется уверенность в способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Директор дирекции

\_\_\_\_\_ /Смоляр А.А./  
М.п. (подпись)