

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

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТЮМЕНЬГИДРОИЗОЛЯЦИЯ»

ИНН/КПП: 7203544496/ 720301001

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

Обособленные подразделения: отсутствуют.

2. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества (по ОКВЭД): 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

В течение 2025 года Обществом фактическая хозяйственная деятельность не осуществлялась, реализация товаров, работ, услуг не производилась, договоры с контрагентами на выполнение работ (оказание услуг, поставку товаров) не заключались. Доходы и расходы по обычным видам деятельности, а также прочие доходы и расходы в отчетном периоде не формировались.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и с учетом права применения **упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и упрощенной бухгалтерской отчетности.**

Учетная политика утверждена приказом руководителя и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в 2025 году не вносились.

3.1. Основы составления отчетности

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Бухгалтерский учет ведется с применением упрощенных способов, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства, в том числе:

- укрупненная группировка статей баланса и отчета о финансовых результатах;
- упрощенные способы оценки и признания отдельных объектов учета;
- неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ в соответствии с установленными правами.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения указанных стандартов не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, учитывая отсутствие фактической хозяйственной деятельности в 2025 году.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с применением упрощенных способов.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка и проверка на обесценение основных средств Обществом не производятся в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с применением упрощенных способов.

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» с применением упрощенных способов.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается при наличии оснований в соответствии с учетной политикой.

3.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

3.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Характеристика показателей бухгалтерской отчетности за 2025 год

В связи с тем, что в течение 2025 года Обществом не осуществлялась хозяйственная деятельность, выручка от продаж, себестоимость продаж, управленческие и коммерческие расходы, а также прочие доходы и расходы отсутствуют.

Финансовый результат от продаж и чистая прибыль (убыток) за 2025 год равны нулю.

В бухгалтерском балансе отражены только остатки по отдельным активам и обязательствам, сложившиеся на отчетную дату. Структурных изменений в составе активов и источников их формирования в течение 2025 года не происходило, существенных операций по движению активов и обязательств не было.

4.1. Структура имущества и источники его формирования

В связи с отсутствием хозяйственной деятельности и применением упрощенных форм бухгалтерской отчетности структура активов и пассивов Общества на 31.12.2025 характеризуется следующими особенностями:

Активы:

- Внеоборотные активы – отсутствуют;
- Оборотные активы представлены денежными средствами на расчетном счете в размере, не превышающем величину уставного капитала.

Пассивы:

- Капитал и резервы – уставный капитал в размере 10 тыс. руб.;
- Обязательства – при наличии отражены краткосрочные обязательства по обязательным платежам и сборам в незначительном размере.

Валюта баланса на 31.12.2025 составляет 23 тыс. руб., что соответствует минимально необходимым показателям для организации, не ведущей хозяйственную деятельность.

5. Раскрытие отдельных статей баланса и отчета о финансовых результатах

С учетом отсутствия хозяйственной деятельности:

Нематериальные активы – по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Основные средства – по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют. Арендованные основные средства отсутствуют.

Финансовые вложения – по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Запасы – по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Дебиторская задолженность – по состоянию на 31.12.2025 незначительна.

Денежные средства и денежные эквиваленты – по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Кредиторская задолженность – по состоянию на 31.12.2025 - 9 тыс. рублей.

Резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение запасов, оценочные обязательства в 2025 году не создавались в связи с отсутствием объектов для резервирования.

5.1. Расходы по обычным видам деятельности

В связи с отсутствием хозяйственной деятельности в 2025 году расходы по обычным видам деятельности не формировались.

Управленческие расходы, коммерческие расходы, себестоимость продаж равны нулю.

6. События после отчетной даты, условные факты и судебные споры

События после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, **отсутствуют**.

7. Заключение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год составлены в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета с учетом права применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и упрощенной бухгалтерской отчетности.

В связи с отсутствием фактической хозяйственной деятельности в 2025 году финансовые показатели Общества отражают исключительно остатки по расчетному счету и величину уставного капитала без формирования доходов и расходов.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год достоверно и полно отражает финансовое положение организации на отчетную дату.

Генеральный директор _____ /Навныко П.С./

«13» марта 2026 г.