ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ТЕХ.ЗАК»
ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХ.ЗАК» (ИНН 9311023977/КПП 931101001) осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Донецкой Народной Республике 22 августа 2023 года.

Адрес местонахождения: Донецкая Народная респ., г.о. Макеевка, г. Макеевка, ул Дорожная, д. 1.

Организационно-правовая форма - общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности - частная (ОКФС 16).

Основной вид деятельности по ОКВЭД2: 46.72 - Торговля оптовая металлами и металлическими рудами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и с применением упрощённой формы отчетности для субъектов малого предпринимательства.

Отчетность не подлежит обязательному аудиту и утверждена генеральным директором Общества.

2. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом руководителя и применяется последовательно.
Основные положения учетной политики:

- доходы и расходы признаются методом начисления;
- материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости;
- основные средства учитываются по первоначальной стоимости;
- амортизация начисляется линейным способом;
- обязательства отражаются по фактической величине;

Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось.

3. Анализ финансового положения

3.1. Динамика валюты баланса

Валюта баланса на 31.12.2025 составила 30 105 тыс. руб.
По сравнению с 2024 годом (30 143 тыс. руб.) произошло снижение активов. Изменение показателей бухгалтерского баланса в части снижения дебиторской задолженности вызвано завершением расчетов с поставщиками по ранее выданным авансам**.**
Динамика носит управляемый характер и связана с трансформацией структуры деятельности.

3.2. Структура активов

Основные средства
В связи с начальным этапом деятельности, организация не имеет в собственности объектов, подлежащих учету в качестве основных средств. Приобретение дорогостоящего оборудования и недвижимости не требуется.

Финансовые вложения
На 31.12.2025 – 30 000 тыс. руб. Показатель отражает наличие финансовых операций инвестиционного характера.

Запасы
В связи с тем, что организация еще не начала активную производственно-хозяйственную деятельность, запасы на балансе отсутствуют. Приобретение товарно-материальных ценностей планируется после завершения организационных мероприятий и начала основной деятельности.

Дебиторская задолженность
На отчетную дату дебиторская задолженность отсутствует, что вызвано завершением расчетов с поставщиками по ранее выданным авансам**.** Работа по урегулированию расчетов ведется в установленном порядке.

Денежные средства
Остаток денежных средств - 0 тыс. руб., так как организация еще не начала активную производственно-хозяйственную деятельность.

4. Структура капитала и обязательств

4.1. Собственный капитал
По состоянию на 31.12.2025 величина собственного капитала составила (91) тыс. руб. Показатель сформирован под влиянием финансового результата отчетного периода.

4.2. Долгосрочные обязательства
Долгосрочные обязательства отсутствуют. В связи с непродолжительным периодом деятельности и статусом микропредприятия организация не привлекала долгосрочные кредиты и займы. Финансирование осуществляется за счет вкладов учредителей.

4.3. Краткосрочные обязательства
Краткосрочные заемные средства - 7 тыс. руб. Кредиторская задолженность – 30 007 тыс. руб. Снижение по сравнению с предыдущим годом связано с последовательным исполнением договорных обязательств.

5. Анализ финансовых результатов

5.1. Выручка
Выручка за 2025 год составила 0 тыс. руб. Изменений по сравнению с 2024 годом не произошло. В отчетном периоде выручка от реализации отсутствует в связи с тем, что организация не приступила к ведению уставной деятельности**.** В настоящее время проводятся подготовительные мероприятия, необходимые для начала работы.

5.2. Себестоимость
В связи с отсутствием выручки себестоимость продаж также не формируется. Все расходы, понесенные организацией в отчетном периоде, связаны с подготовкой к деятельности и отражены в составе расходов будущих периодов. После начала реализации они будут включены в себестоимость продаж или списаны на финансовый результат в установленном порядке.

5.3. Процентные расходы
Проценты к получению и к уплате отсутствуют, так как организацией не размещались денежные средства на депозитах, не выдавались займы и не привлекались кредитные (заемные) средства.

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы также отсутствуют, поскольку организацией не осуществлялись операции, не связанные с основным видом деятельности (продажа имущества, списание обязательств, курсовые разницы, безвозмездное получение активов и т.п.). Все расходы, понесенные в отчетном периоде (связанные с подготовкой к деятельности), отражены в составе расходов будущих периодов. До момента начала реализации указанные расходы не участвуют в формировании финансового результата и будут включены в себестоимость продаж или списаны на финансовый результат после получения первой выручки.

5.5. Финансовый результат

В связи с изложенным финансовый результат (прибыль/убыток) за отчетный период равен нулю, что соответствует фактическим обстоятельствам деятельности организации на этапе подготовки к работе.

6. Оценка расчетов и исполнения обязательств

В отчетном периоде:

- обязательства исполнялись в установленном порядке;
- расчеты с бюджетом осуществлялись своевременно;
- существенных нарушений договорной дисциплины не выявлено.

7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена с учетом текущего этапа деятельности общества.
Показатели отчетности отражают фактическое состояние активов и обязательств на отчетную дату.

Генеральный директор

Мамедов Турал Меджид оглы _____