ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТНВ СТРОЙКОМПЛЕКС» (далее «Общество») образовано в 2024 г. Организация ведет деятельность по строительству, ремонту, модернизации нежилых зданий, ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек (31 декабря 2024 г. – 1 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 454071, г. Челябинск, ул. Культуры, д.81 кв.7.

Обособленных подразделений Общества не зарегистрировано.

Единственным бенефициарным владельцемявляется:

Терентьев Григорий Васильевич 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Терентьев Григорий Васильевич.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Терентьев Григорий Васильевич

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отсутствуют.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства отсутствуют.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Материалы учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи материалов в производство. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 10 "Материалы". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске материалов, товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация 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.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительной собственности, относится на увеличение прочих расходов.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

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».

11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям, заказчикам (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных заказчикам, покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Состав выручки: выручка от выполненных работ, услуг по ОСН (метод начисления) всего-7885тыс.руб., в т.ч. от реализации покупных товаров, материалов 35тыс.руб.

Состав прочих доходов: Разница стоимости возврата и фактической стоимости - 133тыс.руб.;

12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с выполнением работ, продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере на счет 90 «Продажи».

В составе коммерческих расходов отражаются расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на

счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» .
В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
  и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи»-7446тыс.руб.;
Себестоимость реализованных товаров 35тыс.руб.;
Состав прочих расходов: РКО, комиссия банка-82тыс.руб.;
Проценты банка(овердрафт)-166тыс.руб.;
Прочие расходы-4тыс.руб.

13. Основные положения учетной политики

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного 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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется к основным средствам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности (Приложение 1 «Таблицы»)

14. События после отчетной даты.

Финансовые показатели деятельности по сравнению с прошлым годом и результаты деятельности ООО «ТНВ СТРОЙКОМПЛЕКС» имеют хорошие значения.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ТНВ СТРОЙКОМПЛЕКС», отсутствуют.

Генеральный директорООО «ТНВ СТРОЙКОМПЛЕКС» Терентьев Г.В.

22 марта 2026

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Запасы

1.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы — всего	за _год___ 2025 г.[2]	505	()	7 418	6 536			X	X	1 387	()
	за _год____ 2024 г.[3]	0	()	7 324	6 819			X	X	505	()
в том числе:	за _год___ 2025 г.[2]		()		()						()
(вид)	за _год____ 2024 г.[3]		()		()						()

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Дебиторская задолженность

1.2. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за _год____ 2025 г.[2]		()			()	()				()
	за _год___ 2024 г.[3]		()			()	()				()
в том числе:	за _____ 20___ г.[2]		()			()	()				()
(вид)	за _____ 20___ г.[3]		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за _год____ 2025 г.[2]	1287	()	15132		15912	()			507	()
	за _год___ 2024 г.[3]	0	()	22315		21028	()			1287	()
в том числе:	за _год____ 2025 г.[2]	31	()	9462		9492	()			1	()
(вид) покупатели	за _год___ 2024 г.[3]	0		14392		14361				31	
авансы поставщиков	за _год____ 2025 г.[2]	302		4496		4245				553	
	за _год___ 2024 г.[3]	0		5846		5544				302	
Итого	за _год____ 2025 г.[2]	1287	()	15132		15912	()			507	()
	за _год___ 2024 г.[3]	0	()	22315		21028	()			1287	()

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

Обязательства

1.3. 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 хозяйст-венной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства — всего	за _____ 20___ г.[2]				()	()		
	за _____ 20___ г.[3]				()	()		
в том числе:	за _____ 20___ г.[2]				()	()		
(вид)	за _____ 20___ г.[3]				()	()		
Краткосрочные обязательства — всего	за _год____ 2025 г.[2]	1546	20222		20210	()		1558
	за _год____ 2024 г.[3]	0	27113		25567	()		1546
в том числе: авансы покупателей	за _год____ 2025 г.[2]	0	7545		7544	()		1
(вид)	за _год____ 2024 г.[3]	0	10684		10684	()		0
в том числе: поставщики	за _год____ 2025 г.[2]	973	7831		7408	()		1396
(вид)	за _год____ 2024 г.[3]	0	9707		8734	()		973
Итого	за _год____ 2025 г.[2]	1546	20222		20210	()		1558

	за _год____ 2024 г.[3]	0	27113		25567	()		1546

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

1.4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _год_____ 2025 г.[2]	За _год_____ 2024 г.[3]
Материальные затраты	5124	4213
Прочие затраты	1648	3982
Итого по элементам	6772	8195
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам,услугам	709	3560
Итого расходы по обычным видам деятельности	7481	11755

1.5. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами «в»—«и» пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

генеральный директор		Терентьев Г.В.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

« 22 » марта 20 26 г.

[1] Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
[2] Указывается отчетный период.
[3] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
[4] Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
[5] Указывается отчетная дата.
[6] Указывается предыдущий год.
[7] Указывается год, предшествующий предыдущему.