

Общество с ограниченной ответственностью «ТЭССЭН»

**Место нахождения: Российская Федерация,
Челябинская область, г. Челябинск**

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

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ТЭССЭН» было создано 12 сентября 2022 г.

Юридический адрес: 454008, Челябинская область, Челябинский г.о., г. Челябинск, ул. Автоторожная, дом 1А, помещ. 30

ИНН 7453348504 ОГРН 1227400034400

Единоличный исполнительный орган Общества – директор Ивановский Олег Юрьевич, действующий на основании устава.

Формирование контрольного органа (Совета директоров) Уставом Общества не предусмотрено.

Проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества может осуществлять Ревизор.

Среднесписочная численность работающих в ООО «ТЭССЭН» за 2025 год составила 2 человека (в 2024 году – 2 человека), численность работающих на 31.12.2025 года – 4 человека (в том числе 2 совместителя).

Основным видом деятельности ООО «ТЭССЭН» является:

- торговля оптовая черными металлами в первичных формах (ОКВЭД 46.72.21).

Деятельность ООО «ТЭССЭН» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области.

Сведения об аудиторе Общества

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»

Сокращенное наименование: ООО АФ «ВнешЭкономАудит»

Юридический адрес: 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Красная, д.63, помещ. 9.

ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622

Член СРО «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606078068

ООО «ТЭССЭН» заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности со сторонней организацией.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «ТЭССЭН» организован, и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Положения по учетной политике ООО «ТЭССЭН» утвержденной приказом руководителя от 12.09.2022 № 02/23/1УЦ (с учетом изменений и дополнений).

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы, табличные и текстовые пояснения:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменениях капитала за 2025 год;
 - Отчет о движении денежных средств за 2025 год;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (П);
 - Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (ТП).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального банка РФ для иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

- На 31 декабря 2023 года 89,6883 рублей/доллар США, 99,1919 рублей/евро и 12,5762 рублей/юань, 24,4216 рублей/дирхам ОАЭ;
- На 31 декабря 2024 года 101,6797 рублей/доллар США, 106,1028 рублей/евро и 13,4272 рублей/юань, 27,6868 рублей/дирхам ОАЭ;
- На 31 декабря 2025 года 78,2267 рублей/доллар США, 92,0938 рублей/евро и 11,1592 рублей/юань, 21,3007 рублей/дирхам ОАЭ.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Учет основных средств:

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты ООО «ТЭССЭН» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) признаются расходами по обычным видам деятельности того периода, в котором понесены.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств равномерно в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость

такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Учет нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Группы объектов нематериальных активов:

- программное обеспечение;
- патенты на изобретения, свидетельства на полезную модель;
- ноу-хау;
- свидетельство на товарный знак (за исключением созданных собственными силами);
- прочие.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для признания объектов в качестве нематериальных активов, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и приобретенных с 01.01.2024 года, признаются расходами того периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при признании объекта в бухгалтерском учете, исходя из:

- срока действия прав ООО «ТЭССЭН» на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства ООО «ТЭССЭН» в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя

(вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

– других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

– начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

– прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, т.е. объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Ликвидационная стоимость НМА признается равной нулю в связи с отсутствием возможности обосновано определить вероятность того, что активный рынок для таких объектов будет существовать в конце срока полезного использования.

В конце каждого отчетного года, при проведении обязательной инвентаризации активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации), проводится проверка элементов амортизации.

По результатам проверки при необходимости вносятся изменения в соответствующие элементы амортизации с отражением в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится.

Учет финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера и порядка их приобретения (использования) являются:

– каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал (складочный капитал), предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев;

– однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);

– конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

Проценты на сумму депозитного вклада учитываются в составе прочих доходов и начисляются на конец каждого отчетного периода (месяца).

Выбытие актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

– по отдельным объектам финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

– по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод скользящей ФИФО).

Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства (в том числе прокатные валки), обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО «ТЭССЭН» независимо от срока службы и стоимости;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Возможно последующее (после признания в бухгалтерском учете) изменение единиц учета запасов.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Железнодорожные (автотранспортные) услуги и услуги оператора, связанные с доставкой запасов, включаются в себестоимость запасов пропорционально количеству поступивших номенклатурных позиций, если запасов не списаны в производство или не реализованы. Указанные услуги, расчетные документы по которым поступили после отчетного периода (месяца) и запасы списаны в производство или реализованы, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

В случае если расчетные документы по железнодорожным (автотранспортным) услугам и услугам оператора поступили в следующем году, после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, относящиеся к запасам, фактически поступившим и оприходованным по 31 декабря отчетного года, указанные расходы списываются на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (сроком службы менее года) погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующего инструмента, приспособления, оборудования.

Стоимость специальной и форменной одежды единовременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО «ТЭССЭН».

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов, включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами,

включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется специалистом общества и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Оценка запасов со складов ООО «ТЭССЭН» при реализации, списании в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, которая определяется по каждой номенклатуре запасов и по каждому складу в соответствии со следующим расчетом:

$$C_{ср} = \frac{C_n + C_p}{K_n + K_p}, \text{ где:}$$

C_n и C_p – соответственно себестоимость в остатках и себестоимость поступивших запасов за отчетный период;

K_n – количество запасов в остатках на начало месяца;

K_p – количество запасов, поступивших в отчетном периоде.

Информация о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи, которой, определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (при экспорте продукции) обобщается на счете 45 «Товары отгруженные».

Товары отгруженные, учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору и со сроком использования не более 12 месяцев; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом, услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);

— страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

— равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре;

равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов) за исключением договоров, указанных в маркере ниже;

— по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте и обязательного страхования гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров - равномерно (равными долями), с даты начала действия страхового полиса.

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся стоимость реализованных покупных товаров, расходы на продажу с использованием счета 44 «Расходы на продажу».

Расходы, связанные со сбытом продукции (расходы на продажу), признаются полностью в себестоимости отгруженных в отчетном периоде продукции, товаров, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В состав расходов на продажу (реализацию товаров) включаются:

- все расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- запасы длительного использования;
- командировочные расходы;
- услуги и работы сторонних организаций, в том числе услуги, связанные с приемом, хранением и отгрузкой товаров;
- погрузочно-разгрузочные, маневровые работы;
- услуги по подаче-уборке вагонов;
- тара и упаковка, если упаковка продукции осуществляется после ее сдачи на склад готовой продукции;
- организация сбыта;
- реклама;
- сертификация продукции;
- суммы, предъявленные перевозчиком (например, РЖД);
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- водный налог;
- земельный налог;
- разовый платеж за пользование участком недр;
- государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами);
- и др.

Расходы на продажу признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на поддержание имиджа организации, на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их незначительности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Для целей обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен следующий порядок учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТЭССЭН» (страхователя):

- учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по видам экономической деятельности в разрезе структурных подразделений (подразделений) ООО «ТЭССЭН»;
- самостоятельными классификационными единицами, подлежащими отнесению к видам экономической деятельности, являются структурные подразделения (подразделения), осуществляющие виды экономической деятельности, которые не являются основным видом экономической деятельности общества.

Прочие расходы

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний собственника;
- расходы ООО «ТЭССЭН» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их незначительности;
- продукция, которая передана на опробование, с целью привлечения покупателей, без последующего заключения договора поставки;
- иные аналогичные расходы.

Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы

Доходы ООО «ТЭССЭН» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с оказанием услуг.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору операционной (нефинансовой) аренды, заключенному на срок более одного месяца.

Договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды.

ООО «ТЭССЭН» признает прочими доходами:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами за каждый истекший период (месяц). При этом проценты (купонный доход) начисляются за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договора (эмиссии).

Расходы по займам и кредитам

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) согласно условиям договоров предоставления займа (кредита), непосредственно связанные с приобретением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость инвестиционного актива, равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные в предыдущем абзаце, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

Резервы и оценочные обязательства

На конец отчетного периода (при наличии признаков обесценения) создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ООО «ТЭССЭН», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в бухгалтерскую службу в справке, на основании анализа дебиторской задолженности, проведенного ООО «ТЭССЭН».

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные) создается на конец отчетного года.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год.

При получении решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100% остаточной стоимости этого финансового вложения.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, нематериальных активов (далее по тексту – активы).

Резерв под обесценение стоимости актива создается за счет финансовых результатов ООО «ТЭССЭН» на основании проведенного теста на обесценение или анализа использования актива при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение стоимости актива начисляется в случае, когда по результатам теста на обесценение балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин:

- сумма, которую можно получить путем продажи актива за вычетом расходов на продажу;
- дисконтированная стоимость денежных потоков, предполагаемая к получению в будущем от использования актива в деятельности организации (экономическая выгода).

В случае, когда по результатам тестирования балансовая стоимость ранее обесцененного актива не превысит возмещаемую сумму, резерв под обесценение восстанавливается.

В целях проведения анализа использования актива при наличии признаков обесценения, признаки возможного обесценения актива могут характеризоваться следующими условиями:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость актива существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость актива оставалась без изменения или существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.

При подтверждении признаков обесценения резерв создается на всю сумму неиспользуемого актива.

Резерв под обесценение восстанавливается в случае выбытия (кроме списания) активов, по которым резерв был создан.

На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения правового управления и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

На конец отчетного года признается в установленном порядке оценочное обязательство в отношении потерь от прекращаемой деятельности в сумме возникающих затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы ООО «ТЭССЭН».

Резерв не начисляется по дебиторской задолженности, по которой установлена рассрочка платежа (график платежа) на основании письма, согласованного сторонами по договору.

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по каждому структурному подразделению путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

Использование оценочных обязательств производится только в пределах положительного баланса дней отпуска, заработанных на дату выплаты заработной платы за время нахождения работника в отпуске. При условии предоставления отпуска авансом расходы, связанные с оплатой незаработанных дней отпуска, включая страховые взносы, относятся на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива в зависимости от их характера.

До момента, пока работник не отработает выданный авансом отпуск, оценочные обязательства не начисляются.

При начислении выплат по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ), ООО «ТЭССЭН» признает оценочное обязательство в отношении таких выплат. Оценочное обязательство признается ежеквартально и равномерно исходя из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год. Право на выплаты, исчисленные по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ) имеют руководители, условиями трудовых договоров (контрактов) которых предусмотрены такие выплаты.

Оценочное обязательство признается отдельно в отношении оплаты вознаграждения и отдельно в отношении страховых взносов.

На дату приобретения (создания) запасов создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

События после отчетной даты (СПОД)

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными.

СПОД для ООО «ТЭССЭН» признаются существенными, если их стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Инвентаризация активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТЭССЭН» проводятся инвентаризации активов и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- запасов, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности, запасов на складах других организаций, на таможенных складах временного хранения и прочих запасов), а также не принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, товаров отгруженных, оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе переданных в аренду), не принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), доходных вложений в материальные ценности, вложений во внеоборотные активы (в том числе незавершенное строительство и прочие), нематериальных активов, НИОКР, незавершенного производства, полуфабрикатов, готовой продукции – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;
- денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, с поставщиками и подрядчиками (в том числе расчетов с поставщиками по

неотфактурованным поставкам и материалам в пути)), по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, по авансам выданным (полученным), с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с прочими дебиторами и кредиторами, доходов и расходов будущих периодов, обеспечений обязательств и платежей полученных (выданных), резервов и оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других изделиях, драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Кроме того, инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:

- кредиторской задолженности – по истечении срока исковой давности;
- оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков и оценочного обязательства в отношении страховых взносов – ежеквартально.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в соответствии с Порядком, утвержденным внутренним локальным документом, разработанным в ООО «ТЭССЭН».

Составление бухгалтерской(финансовой) отчетности

В ООО «ТЭССЭН» составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами ООО «ТЭССЭН».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде.

ООО «ТЭССЭН» использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Суммы авансов, выданных ООО «ТЭССЭН» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Суммы авансов, выданных ООО «ТЭССЭН» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Нематериальные активы», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные ООО «ТЭССЭН» (кроме авансов, указанных в предыдущих абзацах, авансов, выданных ООО «ТЭССЭН» в результате выполнения НИОКР) отражаются в бухгалтерском балансе:

- со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты и не связанная с обычным операционным циклом производства и реализации продукции – в разделе «Внеоборотные активы» в строке «Прочие внеоборотные активы»;

- со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты или обычного операционного цикла производства и реализации продукции - в разделе «Оборотные активы» в строке «Дебиторская задолженность».

Сумма авансов, выданных ООО «ТЭССЭН» отражаются в соответствующих строках бухгалтерского баланса, за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты по которым учтены в составе нематериальных активов, и по которым в установленном законодательством порядке оформлены правоустанавливающие документы, удостоверяющие исключительное право (имущественное право) ООО «ТЭССЭН» на этот результат, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты которых начали использоваться, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, незаконченные на отчетную дату, а также авансы, выданные ООО «ТЭССЭН» в результате выполнения НИОКР, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражается в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в составе прочих оборотных активов.

Отражение в отчетности заемных средств (кредитов и займов)

Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным займам и кредитам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев, после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Отражение в отчетности финансовых вложений

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений.

Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность ООО «ТЭССЭН» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением суммы НДС).

Дебиторская задолженность покупателей основных средств по договорам купли-продажи, в котором цена объекта состоит из постоянной и переменной частей с отсроченным определением переменной части и отсрочкой платежа, отражается в бухгалтерском балансе с учетом ставки дисконтирования в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда до погашения задолженности остается менее 12 месяцев, сумма такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Доходы, признанные в соответствии с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, может объединяться и приводиться в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности несущественна, для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «ТЭССЭН» или финансовых результатов его деятельности.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

НДС по товарам отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

Отчет о движении денежных средств:

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады со сроком погашения в течение 3 месяцев (90 дней +/- 1-2 дня) с даты приобретения.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки ООО «ТЭССЭН» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской отчетности и величины этого показателя.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения

пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Учет добавочного капитала

По решению учредителей (участников) ООО «ТЭССЭН», средства добавочного капитала (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке) могут быть направлены на погашение убытка.

Учет аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Не классифицируются как объекты учета аренды при предоставлении:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения;
- земельных участков, в связи с тем, что при аренде земельных участков величина платежа привязана не к рыночным параметрам, а к кадастровой стоимости земли и иным переменным, которые определяются не всеми участниками рынка, а непосредственно собственником земли, при этом кадастровая стоимость земли основанная на конкретных требованиях законодательства, не является рыночной стоимостью, а ее корректировки основаны не только на изменении рыночных индексов и ставок, а могут включать другие произвольные факторы.

Арендатор не признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования по договорам земельных участков, кроме случаев, когда арендная плата по земельным участкам будет корректироваться с заранее определенной периодичностью, например, каждые три года и только на основе самой последней оценки, и каждая будущая корректировка требует согласия обеих сторон и подписания дополнительного соглашения к договору.

Классификация объектов учета аренды производится на дату заключения договора, как наиболее раннюю из дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Учет договоров аренды (Общество- арендатор)

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при единовременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды / рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Процентная ставка дисконтирования равна ставке, по которой общество могло бы привлечь заёмные средства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет договоров аренды (Общество-арендодатель)

Отсутствие в договорах аренды, где организация является арендодателем, прямого указания на последующую продажу объекта, явно свидетельствует об отсутствии у организации намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, что является определяющим фактором при классификации договора аренды, исключая иные критерии и признаки, не всегда позволяющие сделать однозначный вывод. Такой договор аренды классифицируется как договор операционной (нефинансовой) аренды.

Исходя из принципа приоритета содержания над формой договора, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности ввиду того, что Арендодатель предполагает осуществлять деятельность в необозримом будущем и не планирует осуществлять распродажу активов (за исключением случаев, когда данное намерение прямо указано в договоре) передача всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды исключена, а также принимая во внимание принцип имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций), договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как

передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Динамика изменения показателей баланса ООО «ТЭССЭН» за 2025 год

Таблица 1
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 01.01.2025	На конец отчетного периода 31.12.2025	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	156		(156)
Отложенные налоговые активы	603 776	216 313	(387 463)
Прочие внеоборотные активы	34 673	15 265	(19 408)
Итого по разделу I	638 605	231 578	(407 027)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	447 396	2 196 141	1 748 745
Дебиторская задолженность	5 287 786	8 995 664	3 707 878
Финансовые вложения	1 008 350	473 700	(534 650)
Денежные средства и денежные эквиваленты	32 222	27 785	(4 437)
Прочие оборотные активы	61	45	(16)
Итого по разделу II	6 775 815	11 693 335	4 917 520
БАЛАНС	7 414 420	11 924 913	4 510 493
ПАССИВ	На начало отчетного периода 01.01.2025	На конец отчетного периода 31.12.2025	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	(1 378 363)	(463 703)	914 660
Итого по разделу III	(1 378 353)	(463 703)	914 660
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	138 896	61 719	(77 177)
Прочие обязательства	14		14
Итого по разделу IV	138 910	61 719	(77 191)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	8 410 335	12 083 390	3 673 055
Оценочные обязательства	243 375	243 497	122
Прочие обязательства	153		(153)
Итого по разделу V	8 653 863	12 326 887	3 673 024
БАЛАНС	7 414 420	11 924 913	4 510 493

Начиная с 1 января 2025 года Общество досрочно применило ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала.

Изменение и сальдо по строке «Основные средства» приведены в ТП 13.1.

Показатели ТП 13.1 включают данные по правам пользования активом. Стоимость права пользования активом, отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса:

- на 31 декабря 2024 года составила 399 тыс. руб., амортизация ППА – (243) тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 года составила 383 тыс. руб., амортизация ППА – (110) тыс. руб.

На 31 декабря 2025 года отражено выбытие предмета аренды в связи с прекращением действия договора. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены в составе прочих расходов по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

Тестирование основных средств Общества на обесценение

Руководство Общества проанализировало изменения в экономике в соответствующей отрасли, которые могут оказать влияние деятельность Общества в 2025 году, каких-либо событий или изменений обстоятельств, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов, возможно, не будет возмещена, не выявлено.

Информация по строке «**Отложенные налоговые активы**» подробно приведена в разделе П 5.

Изменение сальдо по строке «**Прочие внеоборотные активы**»:

- в 2025 году уменьшилось на 19 408 тыс. руб. по причине изменения суммы расходов будущих периодов сроком погашения более 12 месяцев и составило 15 309 тыс. руб., в том числе:
 - страхование краткосрочной дебиторской задолженности 15 264 тыс. руб.
- в 2024 году увеличилось в 2024 году на 34 593 тыс. руб. по причине изменения суммы расходов будущих периодов сроком погашения более 12 месяцев и составило на 34 673 тыс. руб., в том числе:
 - страхование краткосрочной дебиторской задолженности 34 673 тыс. руб. (увеличение на 34 593 тыс. руб.).

Сальдо и изменение по строке «**Запасы**» приведены в ТП 13.3.

Величина авансов выданных в связи с приобретением запасов на 31.12.2025 год, составила 17 731 тыс. руб., на 31.12.2024 года – 10 561 тыс. руб., на 31.12.2023 года – отсутствовала.

Величина запасов, неоплаченных на 31.12.2025 года составила 2 191 141 тыс. руб. (увеличение составило 1 748 745 тыс.руб., на 31.12.2024 года - 447 394 тыс. руб. (уменьшение составило 801 289 тыс. руб.), на 31.12.2023 года - 1 248 675 тыс. руб. (увеличение составило 1 248 675 тыс. руб.).

Сальдо и изменение по строке «**Дебиторская задолженность**» приведено в ТП 13.4.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 года не создавался.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 года составил 1 790 753 тыс. руб. (по расчетам с покупателями 1 790 753 тыс. руб.)

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочая дебиторская задолженность, всего	3 173 146	1 923 586	1 998 146
в том числе:			
Расчеты по налогам и сборам	3 107 462	1 843 354	1 572 519
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	65 684	80 232	425 627

Сальдо и изменение по строке «**Финансовые вложения**» (краткосрочные) приведены в ТП 13.2.

Сальдо по строке «**Денежные средства и денежные эквиваленты**» на 31.12.2025 года составило 27 785 тыс.руб. (уменьшение на 4 437 тыс. руб.), 31.12.2024 года составило 32 222 тыс. руб. (уменьшение на 97 730 тыс. руб.), на 31.12.2023 года составило 129 952 тыс. руб. (увеличилось на 129 891 тыс. руб.).

Сальдо по строке «**Прочие оборотные активы**» на 31.12.2025 года составило 45 тыс.руб. (уменьшилось на 16 тыс. руб.), на 31.12.2024 года составило 61 тыс. руб. (увеличилось на 40 тыс. руб.). В 2023 году сальдо увеличилось на 21 тыс. руб. по причине изменения суммы расходов будущих периодов сроком погашения менее 12 мес. и составило 21 тыс. руб.

Сальдо по строке «**Уставный капитал**» за отчетный период не изменилось за последние 3 года и на 31.12.2025 года составило 10 тыс. руб.

Сальдо и изменение по строке «**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**» образовалось за счет формирования чистой прибыли (убытка):

- На 31.12.2025 (463 703) тыс. руб. (увеличение на 914 660 тыс. руб.);
- На 31.12.2024 (1 378 363) тыс. руб. (уменьшение на (1 309 458) тыс. руб.);
- На 31.12.2023 (68 905) тыс. руб. (уменьшение на (68 794) тыс. руб.).

Информация по строке «**Отложенные налоговые обязательства**» подробно приведена в разделе П 5.

Сальдо и изменение по строке «**Кредиторская задолженность**» по видам приведены в ТП 13.6.

Сальдо и изменение по **арендным обязательствам** приведены в таблице ТП 13.6.

Сальдо и изменение по строке «**Оценочные обязательства**» приведены в ТП 13.7.

Динамика изменения показателей Отчета о финансовых результатах за 2025 год

Таблица 3
тыс. руб.

Показатели	2025 год	2024 год	Изменения
Выручка	58 763 216	33 505 754	25 257 462
Себестоимость продаж	(49 267 942)	(28 691 125)	(20 576 817)
Валовая прибыль	9 495 274	4 814 629	4 680 645
Коммерческие расходы	(9 369 878)	(4 789 941)	(4 579 937)
Прибыль (убыток) от продаж	125 396	24 688	100 708
Проценты к получению	2 926	2 360	566
Проценты к уплате	(17)	(24)	7
Прочие доходы	1 600 246	385 923	1 242 235
Прочие расходы	(507 675)	(2 165 989)	1 630 403

Показатели	2025 год	2024 год	Изменения
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 220 876	(1 753 042)	2 973 919
Налог на прибыль, в том числе	(306 216)	443 584	(749 800)
Текущий налог на прибыль	4 070	(4 070)	8 140
Отложенный налог на прибыль	(310 286)	447 654	(757 940)
Чистая прибыль (убыток)	914 660	(1 309 458)	2 224 119
Совокупный финансовый результат	914 660	(1 309 458)	2 224 119

Размер выручки и себестоимости с распределением по номенклатуре

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование вида товарной продукции	2025 год		2024 год	
	Выручка без НДС	Себестоимость продаж	Выручка без НДС	Себестоимость продаж
Лента	5 613	5 080	50 364	42 843
Оцинкованный прокат	3 578 040	3 237 328	2 227 686	2 007 376
Прокат г/к	37 543 802	30 632 798	23 166 476	19 462 129
Прокат, оцинкованный с полимерным покрытием	1 770 401	1 677 772	660 699	625 211
Прокат х/к	2 285 432	1 934 431	1 174 154	996 521
Прочая продукция	15 968	12 149	57 922	43 861
Сортовой прокат	11 464 921	9 886 640	4 373 650	3 882 803
Трубы	468 835	419 082	128 517	111 270
Фасонный прокат	1 630 204	1 462 662	1 666 286	1 519 111
Всего	58 763 216	49 267 942	33 505 754	28 691 125

Распределение коммерческих, управленческих расходов между видами деятельности не осуществлялось.

Структура фактических затрат приведена в ТП 13.8.

По строке «Прочие затраты» ТП 13.8 отражены следующие расходы организации:

Таблица 5
тыс. руб

Прочие затраты	2025 год	2024 год
Аренда	602	376
Расходы п/отчетных лиц	45	86
Расходы по доставке продукции до покупателя, ТЭО	9 206 593	3 642 662
Таможенная пошлина и сборы	5 477	1 066 471
Услуги по консалтингу и аутсорсингу	94 326	36 197
Расходы будущих периодов, в т.ч.	39 832	19 816
страхование	39 744	19 743
программное обеспечение до года	88	64
Прочие	11 842	8 476
Всего:	9 358 717	4 774 084

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты к получению	2 926	2 360
Проценты к уплате, в том числе проценты по аренде	(17)	(24)
Прочие доходы, всего	1 600 246	358 011
в том числе:		
Курсовые разницы	69 553	285 054
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 441 284	-
Возмещение ущерба	-	72 954
Прибыль прошлых лет	89 409	3
Прочие расходы, всего	(507 675)	(2 138 078)
в том числе:		
Резерв по сомнительным долгам	-	(1 790 753)
Оценочное обязательство на возможные штрафные санкции	-	(243 314)
Расходы при конвертации валюты	(185 063)	-
Расчетно-кассовое обслуживание	(42 552)	(14 746)
Штрафы, пени, неустойки	(11 959)	(80 991)
Убытки прошлых лет	(268 101)	(8 274)

Начиная с 1 января 2025 года Общество, в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитывает. Также, ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в презентацию отдельных строк отчета о финансовых результатах.

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Прочие доходы	2340	385 923	(27 912)	358 011
Прочие расходы	2350	(2 165 989)	27 912	(2 138 077)

В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах внесены соответствующие корректировки, данные приведены в сопоставимости.

Отчет о движении денежных средств за 2025 год

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на расчетных счетах, в кассе и денежные документы.

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и платежей по текущей и финансовой деятельности.

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г	2024 г
<i>Текущая деятельность</i>		
4119 Прочие поступления, всего	96 315	460 206
в том числе:		
НДС	-	17 812
Претензии	45 844	14 611
Выплата бонусов	-	425 452
Проценты	4 364	2 331
Таможенные платежи	43 728	-
Прочие	2 379	-
4129 Прочие платежи, всего	(1 155 861)	(1 123 243)

Наименование показателя	2025 г	2024 г
в том числе:		
Выдано в подотчет	(46)	(105)
Оплата по претензии	(36 021)	(12 995)
Оплата штрафов	-	-
Страхование	(20 327)	(53 969)
Услуги банка	(230 971)	(14 229)
Таможенные платежи	-	(1 039 986)
НДС	(869 123)	-
Прочие	(627)	(1 959)
<i>Инвестиционная деятельность</i>		
4210 Поступления, всего	534 688	
в том числе:		
поступления от возврата предоставленных займов	534 650	
4220 Платежи, всего		(967 250)
в том числе:		
платежи в связи с предоставлением займов		(967 250)
<i>Финансовая деятельность</i>		
4329 Прочие платежи, всего	(140)	(157)
в том числе:		
платежи по финансовой аренде	(140)	(157)

В связи с изменением подхода к классификации денежных потоков в виде займов внесены корректировки в сопоставимые показатели Отчета о движении денежных средств, информация о корректировках представлена в таблице:

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Денежные потоки от финансовых операций	4310				Переклассификация из финансовых операций
Поступления, всего		12 655 950	(12 655 950)	-	
прочие поступления	4319	12 655 950	(12 655 950)	-	
Платежи, всего	4320	(13 623 357)	13 623 200	(157)	
прочие платежи	4329	(13 623 357)	13 623 200	(157)	Переклассификация в инвестиционные операции
Денежные потоки от инвестиционных операций	4220				
Платежи, всего		-	(967 250)	(967 250)	
платежи в связи с предоставлением займов	4323	-	(967 250)	(967 250)	

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование показателей	2025 год	2024 год
Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль	1 220 876	(1 753 042)
Ставка налога на прибыль	25%	20%

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 – 2025 годы представлен следующим образом:

Таблица 11
тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Условный доход по налогу на прибыль	305 219	(350 608)
Постоянные налоговые доходы (расходы)	(20)	-
в том числе:		
по прочим расходам без налогообложения	(20)	-
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	(427 048)	581 073
в том числе:		
по обязательствам по аренде	(45)	(19)
по убыткам прошлых лет	70 759	(657)
по резерву по сомнительным долгам	(447 688)	447 688
по расходам будущих периодов	(50 104)	73 235
по оценочным обязательствам	30	60 826
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего	77 176	(133 419)
в том числе:		
по ППА	39	15
по обязательствам по аренде	3	4
по резервам по сомнительным долгам	(27 727)	
по доходам будущих периодов	104 861	(133 438)
Итого отложенный налог на прибыль	(349 872)	406 824
Эффект изменения ставки налога на прибыль (25%)		(92 976)
Отложенный налог на прибыль прошлых лет	39 586	
Разница из-за использования ставки 20 % для доходов/расходов прошлых лет	1 017	
Итого текущий налог на прибыль	4 070	(4 070)

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок, в части оценочных обязательств раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

В 2025 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

По оценке руководства у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной

даты). Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Оценки, отраженные в бухгалтерской отчетности, были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

По состоянию на 31 декабря 2025 года в бухгалтерской отчетности Общества отражена чистая прибыль в размере 914 660 тыс. руб., а также зафиксировано превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами на 633 552 тыс. руб. Величина чистых активов является отрицательной и составляет 463 693 тыс. руб. Основной причиной превышения является формирование отрицательных чистых активов на 31.12.2024 в размере 1 378 353 тыс. руб. по причине создания резерва по сомнительным долгам в прошлом отчетном периоде. На данный момент резерв полностью восстановлен.

С учетом вышеуказанных фактов руководство Общества провело оценку способности продолжать деятельность на непрерывной основе в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты. Оценка базируется на анализе прогноза движения денежных средств, текущих контрактов, договорных обязательств, а также мероприятий, реализуемых для стабилизации финансового положения, включая оптимизацию расходов, активную работу по возврату дебиторской задолженности и заключение новых контрактов.

Руководство пришло к выводу, что применение допущения непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности является обоснованным. Настоящая отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности и не содержит корректировок, которые могли бы потребоваться в случае невозможности её продолжения.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2024, 2025 годах средства государственной помощи не поступали.

9. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2025 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2025 года, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения.

Основные риски, присущие деятельности Общества включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют. Описание рисков и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Общества. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Риск изменения процентных ставок не является существенным для Общества.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Страновые риски

Общество подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность связана с международными банковскими и иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, однако, основными потребителями продукции Общества являются иностранные предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков, как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

С целью минимизации риска общество страхует краткосрочную дебиторскую задолженность. Сумма страховой премии за 2025 год составила 20 251 тыс. руб., за 2024 год составила 54 824 тыс. руб., за 2023 года – 96 тыс. руб.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанным лицами являются учредители – Физические лица, граждане Российской Федерации:

Свечников Михаил Анатольевич – ИНН 744402735159;

Толстых Екатерина Викторовна – ИНН 744504237603;

Ширшова Маргарита Сергеевна – ИНН 744505655709.

В 2025 году операций со связанными сторонами не было.

Размер вознаграждения, выплачиваемого ООО «ТЭССЭН» основному управленческому персоналу.

Таблица 12
тыс. руб.

Вид вознаграждений	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	5 055	5 091
в том числе суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	4 669	4 779
в том числе по видам выплат суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе по видам выплат	386	312

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В соответствии с письмом МФ РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» информация о текущих и капитальных затратах общества, связанных с экологической деятельностью, за 2025 год отсутствует.

13. ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

13.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	400	(244)	4	(404)	390	(146)	-	-
	за 2024 г.	383	(110)	16	-	-	(133)	399	(243)
в том числе:									
здания	за 2025 г.	400	(244)	4	(404)	390	(146)	-	-
	за 2024 г.	383	(110)	16	-	-	(133)	399	(243)

Финансовые вложения

13.2 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Краткосрочные – всего	за 2025 г.	1 008 350	-	17 621 300	(18 155 950)	-	473 700	-
	за 2024 г.	41 100	-	13 623 200	(12 655 950)	-	1 008 350	-
в том числе:								-
займы выданные	за 2025 г.	1 008 350	-	17 621 300	(18 155 950)	-	473 700	-
	за 2024 г.	41 100	-	13 623 200	(12 655 950)	-	1 008 350	-
Финансовых вложений – итого	за 2025 г.	1 008 350	-	17 621 300	(18 155 950)	-	473 700	-
	за 2024 г.	41 100	-	13 623 200	(12 655 950)	-	1 008 350	-

Запасы

13.3 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	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы – всего	за 2025 г.	447 396	-	51 016 756	(49 268 011)	-	-	2 196 141	-
	за 2024 г.	1 248 687	-	27 889 919	(28 691 210)	-	-	447 396	-
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	2	-	74	(69)	-	-	7	-
	за 2024 г.	12	-	75	(85)	-	-	2	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	447 394	-	51 016 682	(49 267 942)	-	-	2 196 134	-
	за 2024 г.	1 248 675	-	27 889 844	(28 691 125)	-	-	447 394	-

Дебиторская задолженность

13.4 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	
				поступило		списано			переклассифицировано		
		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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2025 г.	7 078 539	(1 790 753)	7 313 947	-	(5 396 822)	-	1 790 753	-	8 995 664	-
	за 2024 г.	4 862 310	-	5 045 768	-	(2 829 539)	-	(1 790 753)	-	7 078 539	(1 790 753)
в том числе:											
покупатели и заказчики	за 2025 г.	5 144 104	(1 790 753)	4 167 487	-	(3 507 157)	-	1 790 753	-	5 804 434	-
	за 2024 г.	2 863 922	-	3 111 721	-	(831 539)	-	(1 790 753)	-	5 144 104	(1 790 753)
авансы выданные	за 2025 г.	10 849	-	28 885	-	(21 650)	-	-	-	18 084	-
	за 2024 г.	242	-	10 611	-	(4)	-	-	-	10 849	-
прочая	за 2025 г.	1 923 586	-	3 117 575	-	(1 868 015)	-	-	-	3 173 146	-
	за 2024 г.	1 998 146	-	1 923 436	-	(1 997 996)	-	-	-	1 923 586	-
Итого	за 2025 г.	7 078 539	(1 790 753)	7 313 947	-	(5 396 822)	-	1 790 753	-	8 995 664	-
	за 2024 г.	4 862 310	-	5 045 768	-	(2 829 539)	-	(1 790 753)	-	7 078 539	(1 790 753)

13.5 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	164 342	164 342	1 871 689	80 937	652 190	652 190
в том числе:						
покупатели и заказчики	164 342	164 342	1 871 689	80 937	652 190	652 190

Обязательства

13.6 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		переклассифициро вано	
			в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	14	-	2	(16)	-	-	-
	за 2024 г.	151	16	24	-	-	(177)	14
в том числе:								
Арендное обязательство	за 2025 г.	14	-	2	(16)	-	-	-
	за 2024 г.	151	16	24	-	-	(177)	14
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	8 410 488	9 967 304	15	(6 294 417)	-	-	12 083 390
	за 2024 г.	6 368 303	3 457 723	-	(1 415 715)	-	177	8 410 488
в том числе:								
Арендное обязательство	за 2025 г.	153	-	15	(168)	-	-	-
	за 2024 г.	134	-	-	(158)	-	177	153
поставщики и подрядчики	за 2025 г.	6 577 891	7 544 538	-	(4 716 795)	-	-	9 405 634
	за 2024 г.	4 776 405	1 886 843	-	(85 357)	-	-	6 577 891
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	395	5 037	-	(4 209)	-	-	1 223
	за 2024 г.	305	395	-	(305)	-	-	395
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	142	681	-	(142)	-	-	681
	за 2024 г.	126	142	-	(126)	-	-	142
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	59	183	-	(59)	-	-	183
	за 2024 г.	46	59	-	(46)	-	-	59
авансы полученные	за 2025 г.	1 792 687	2 412 862	-	(1 533 883)	-	-	2 671 666
	за 2024 г.	1 591 188	1 531 132	-	(1 329 633)	-	-	1 792 687
прочая	за 2025 г.	39 161	4 003	-	(39 161)	-	-	4 003
	за 2024 г.	99	39 152	-	(90)	-	-	39 161
Итого	за 2025 г.	8 410 502	9 967 304	17	(6 294 433)	-	-	12 083 390
	за 2024 г.	6 368 454	3 457 739	24	(1 415 715)	-	-	8 410 502

13.7 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего	за 2025 г.	243 375	404	(282)	-	243 497
	за 2024 г.	90	243 375	(90)	-	243 375
в том числе:						
на страховые взносы, начисленные на оплату предстоящих отпусков	за 2025 г.	61	404	(282)	-	183
	за 2024 г.	90	61	(90)	-	61
на потери в отношении судебных разбирательств	за 2025 г.	243 314	-	-	-	243 314
	за 2024 г.		243 314	-	-	243 314

13.8 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	49 268 011	28 691 210
Расходы на оплату труда	8 474	12 617
Отчисления на социальные нужды	2 471	3 022
Амортизация	147	133
Прочие затраты	9 358 717	4 774 084
Итого по элементам	58 637 820	33 481 066
Итого расходы по обычным видам деятельности	58 637 820	33 481 066


 Директор _____ О.Ю. Ивановский
 17 марта 2026 г.