Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ТЕХПРОМЗАКАЗ",

ООО "ТЕХПРОМЗАКАЗ";

ИНН 7610107893 / КПП 761001001, ОГРН 1157610000074;

Дата государственной регистрации Общества – 13.01.2015 года

Юридический адрес: 152934, Ярославская область, Рыбинский район, Рыбинск город, Кирова улица, дом № 30/64, квартира 80.

Общая информация об организации: ООО «ТЕХПРОМЗАКАЗ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Филиалы и представительства организации отсутствуют.

Численность работников на отчётную дату и среднегодовая численность за отчетный период: 2 человека.

1. Деятельность.

Виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69). Производство прочих изделий из недрагоценных металлов, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 25.99.29). Торговля оптовая черными металлами в первичных формах (код ОКВЭД 46.72.21).

2. Учетная политика

Применяемая в отчётном периоде учётная политика составлена с учётом допущений и требований, предусмотренных пунктами 5, 6 ПБУ 1/2008. Значительные неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Исключительные случаи, когда формирование учетной политики в соответствии с пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 приводит к недостоверному представлению финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств, отсутствуют.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета, сформирована исходя из правил, установленных законодательством и нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету. Дополнительные показатели и пояснения, помимо тех, раскрытие которых предусмотрено нормативными актами по бухгалтерскому учету, отсутствуют. Данные бухгалтерской отчетности достаточны для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При составлении бухгалтерской отчётности Общество придерживалось, принятых содержания и формы, последовательно от одного отчетного периода к другому.

Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Существенные корректировки данных за период, предшествующий отчетному, не осуществлялись.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (категория: Микропредприятие, дата внесения в реестр – 01.08.2016 года).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

• ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;

• ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

• ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Изменения учётной политики применяются перспективно. Пересчёт показателей предыдущих отчётных периодов не производится в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В отчётном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. Учет основных средств и нематериальных активов.

Основные средства учитываются по сумме капитальных вложений в соответствующие объекты до момента признания их в бухгалтерском учёте. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно при вводе в эксплуатацию. Данное право закреплено учётной политикой для субъектов малого предпринимательства».

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

На отчётную дату проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств (нематериальных активов). Необходимости в пересмотре элементов амортизации не выявлено.

На отчётную дату проведена проверка объектов основных средств (нематериальных активов) на обесценение. Признаков обесценения не выявлено. Переоценка основных средств Обществом не производится.

4. Аренда.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

В отчётном периоде операций с правами пользования активами не производилось.

5. Запасы.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов, с учётом всех затрат, связанных с их приобретением, в том числе на приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в периоде их возникновения.

Готовая продукция и незавершенное производство, так же учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

В отчётном периоде изменение принятого способа оценки запасов не производилось.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

6. Доходы, расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте должны производиться ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). В отчетном периоде обязательств выраженных в иностранной валюте не было.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

7. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

8. Дебиторская задолженность.

На конец отчетного периода 31.12.2025г. дебиторская задолженность составила 535 тыс. рублей, в том числе: Задолженность Покупателей за отгруженные товары / услуги – 524 тыс. руб.; Предоплата Поставщикам – 11 тыс. руб.

9. Обязательства.

На конец отчетного периода 31.12.2025г. обязательства Общества перед Кредиторами составили:

Долгосрочные заемные средства: Банковский кредит ПАО СБЕРБАНК – 2083 тыс. руб.

Кредиторская задолженность – 736 тыс. рублей, в том числе:

Задолженность перед Поставщиками товаров / услуг – 86 тыс. руб.;

Полученная предоплата от Покупателей – 650 тыс. руб.

10. Капитал и расчеты с участниками.

Уставный капитал Общества составляет 10000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Поляков Николай Анатольевич, доля участия — 100 процентов. Представительный коллегиальный орган Уставом Общества не предусмотрен.

В 2025 году начисление и выплата дивидендов Обществом не производилась.

11. Органы управления.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Поляков Николай Анатольевич (Решение № 2 единственного участника Общества от 22.11.2024 г., действует с 22.11.2024г. по 21.11.2029г.) Функции главного бухгалтера в Обществе, возложены на генерального директора Общества.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ТЕХПРОМЗАКАЗ» _____ Поляков Н.А.