

**Пояснительная записка
к годовому бухгалтерской отчетности за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «ТЭЛП»**

Общество с ограниченной ответственностью «ТЭЛП» осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом РФ №14-ФЗ от 08.12.1998г. «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федеральным законом РФ №129-ФЗ от 08.08.2001г., Налогового и Трудового Кодекса РФ и Уставом предприятия.

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «ТЭЛП»
- 1.2. Сокращенное наименование организации – ООО «ТЭЛП»
- 1.3. Дата регистрации организации 18.07.2023г. ОГРН – 1234800006539
- 1.4. ИНН 4800008013, КПП 480001001
- 1.5. Юридический адрес – 398001, Липецкая область, г.о. город Липецк, г. Липецк, площадь Победы, дом 8, помещение 61
- 1.6. Контактный номер организации – 8-920-450-42-40, 8-474-220-31-69
- 1.7. Электронный адрес - Info@telplip.ru
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.9. С 01.11.2023г. создано обособленное подразделение Филиал ООО «ТЭЛП». На основании уведомления о постановке на учет №716693718 от 03.11.2023г. обособленного подразделения Филиал ООО «ТЭЛП» выданного ИФНС по Коминтерновскому району г. Воронежа. Код ИФНС – 3662.
- 1.10. Адрес обособленного подразделения Филиал ООО «ТЭЛП» -394026, Россия, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Солнечная, дом 10/6.
- 1.11. КПП обособленного подразделения Филиал ООО «ТЭЛП» - 366245001
- 1.12. Уставный капитал ООО «ТЭЛ» – 100 000 (Сто тысяч) рублей.
- 1.13. В состав учредителей входят:
 1. Старшова Татьяна Владимировна ИНН 366114834328 – размер доли – 20%
 2. Хоц Елена Сергеевна ИНН 366220184209 - размер доли – 80%
- 1.14. Виды экономической деятельности компании:
 - 25.61 – Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
 - 25.62 – Обработка металлических изделий механическая;
 - 49.49.49 – Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки;
 - 49.69.5 – Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами;
 - 71.20 – Технические испытания, исследования, анализ и сертификация;
 - 71.20.4 Испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета за 2025 год

Основной целью деятельности ООО «ТЭЛП» является получения прибыли.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверные представление о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Информация о финансовом положении формируется главным образом в

виде Бухгалтерского баланса, информация о финансовых результатах деятельности организации – виде Отчета о финансовых результатах, информация о движении денежных средств за отчетный период – виде Отчета о движении денежных средств (ч.1 ст.13, ч.1 ст.14 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.п.6, 18,21 ПБУ 4/99, п.6 ПБУ 23Э/2011).

С данной целью в организации проводилась инвентаризация.

Основание ФСБУ 28/2023

В отчетном периоде инвентаризация проведена на основании приказа №11 от 17.11.2025г.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием ПО 1С 8.3 Предприятие КОРП. Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов, разработанного на основании Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету №Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положения по бухгалтерскому учету.

3.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для предоставления органам учредителям, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч.4,5 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

3.2. Существенность показателей отчетности и ошибок.

3.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз.2 п.11 ПБУ 4/99, п.3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н, письмо Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности»))

3.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный период не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п.3 ПБУ 22/2010)

3.3. Бухгалтерский баланс

3.3.1. ФСБУ 6/2020 применяется. Обесценения основных средств и капитальных вложений не производилось.

3.4. Отчет о финансовых результатах

3.4.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и расходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- Правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- Доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенным для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- Положительные и отрицательные курсовые разницы;
- Прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обеспечение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов)

(Основание п.18.2 ПБУ 9/99, п.21.2 ПБУ 10/99)

3.5. Отчет о движении денежных средств

3.5.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- Депозиты до востребования;

(Основание п.п.5,23 ПБУ 23/2011)

3.5.2. Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе потоков от инвестиционных операций.

(Основание п.9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КиР)

Правила бухгалтерского учета не применялись в следующих случаях, когда они не позволяли достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации. Фактом неприменения правил бухгалтерского учета в 2025г. не имелось, все хозяйственные операции отражены согласно требованиям действующего законодательства РФ о бухгалтерском учете.

4. Данные о финансовой отчетности 2025г.

Кассовые операции в 2025 году не производились

Наличной иностранной валюты в кассе предприятия нет.

Данные об остатках по строке 1250 Бухгалтерской (финансовой) отчетности - 1250 тыс. руб.

Прибыль Общества по итогам 2025года до налогообложения составила – 33 469 тыс. руб.

5. Пояснения по налогу на прибыль

5.1. Согласно п.15 Приказа Минфина России от 19.10.2002 №114н (ред. От 20.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Статьей 284 НК РФ (в редакции ФЗ №176-ФЗ от 12.07.2024г. налоговая ставка налога на прибыль составляет – 25%

Расшифровка доходов и расходов, признанных для целей налогового учета за 2025год

1.1. В декларации по налогу на прибыль за 2025год признаны следующие доходы от реализации

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)
1	Доходы от торговли	1 474 742 214
2	Доходы от собственного производства	626 289
	Итого	1 475 368 503

1.2. В декларации по налогу на прибыль признаны следующие внереализационные доходы:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	Доходы прошлых лет	239 232
2	Доходы от безвозмездно полученных ТМЦ	135 927
3	Курсовая разница (п.11 ст.250 НК РФ)	357 774 918

Итого	358 150 077
-------	-------------

6. Сведения о событиях после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период 2025 год, отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ТЭЛП». В частности, отсутствовали события, связанные с:

- Объявлением в установленном порядке дебитора организации банкротом
- Произведенной после отчетной даты оценкой активов, результаты которой свидетельствовали бы об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- Продажей производственных запасов после отчетной даты;
- Получением от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- Обнаружением после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Кроме того, отсутствовали события, связанные с:

- Принятием решения о реорганизации организации;
- Приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- Принятием решения об эмиссии акций и иных бумаг;

5. Сведения о исполнении Федерального закона РФ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и законодательства о противодействии коррупции:

- операции по перечислению денежных средств в интересах третьих лиц не производились;
- контракты с государственными предприятиями не заключались.

6. Влияние пандемии коронавирусной инфекции, СВО и санкций, введенных в отношении РФ на деятельность в 2025 году.

Сведения о влиянии на деятельность организации в составе событий после отчетной даты и фактов, влияющих на непрерывность деятельности.

Государственная помощь (субсидии с связи с пандемией) Обществу не оказывалась.

Дебиторы и кредиторы относящиеся к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения коронавирусной инфекции отсутствуют.

Кредиты и займы за отчетный период 2025 год ООО «ТЭЛП» в кредитных организациях – не брал.

Займы за отчетный период 2025 год ООО «ТЭЛП» - не предоставлял.

Генеральный директор ООО «ТЭЛП»



Старшов Н.С.