

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕНЗО-М-Черноземье» (ООО «ТЕНЗО-М-Черноземье»)

ИНН 3123405700, КПП 312301001, ОГРН 1173123003020

Адрес: 308023, г. Белгород, переулок 5-й Заводской, д. 46

1. Общая информация об организации

ООО «ТЕНЗО-М-Черноземье» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Уставный капитал Общества составляет 12 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Черепченко Сергей Александрович, доля участия — 100 процентов.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Основание составления бухгалтерской отчетности

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.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.69 — торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по методу ФИФО.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 56 743 тыс.руб, что выше аналогичного показателя прошлого года.

Расхождение между показателем нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе и налоговой базой в декларации по налогу на прибыль является обоснованным. Оно обусловлено применением различных правил признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

В 2025г ООО «ТЕНЗО-М-Черноземье» заключило Договор лизинга № 28471/2025 от 30.05.2025г. на приобретение основного средства. Лизинговые платежи в налоговом учете включены в полном объеме в состав прочих расходов. В бухгалтерском учете данные расходы признаются равномерно через амортизацию, что привело к существенному временному снижению налоговой базы.

Таким образом, наличие прибыли по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса при наличии налогового убытка из декларации по налогу на прибыль не свидетельствует о занижении налога. Все операции отражены в соответствии с учетной политикой организации и нормами НК РФ. Для устранения различий в отчетности организация применяет ПБУ 18/02, при этом отражая возникающие различия в составе отложенных налоговых обязательств.

7. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Черепченко Сергей Александрович

Главный бухгалтер — Черепченко Светлана Васильевна

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Дата составления текстовых пояснений: 27 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ТЕНЗО-М-Черноземье»



С.А. Черепченко