

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

Общество с ограниченной ответственностью "ТЕСС СТРОЙ" (ООО "ТЕСС СТРОЙ")

ИНН 1639058704, КПП 165001001, ОГРН 1181690012096

Юридический Адрес: 423800, Республика Татарстан (Татарстан), г.о. Город Набережные Челны, г Набережные Челны, наб Комсомольская, дом 3, помещение 1001

1. Общая информация об организации

ООО "ТЕСС СТРОЙ" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

В связи с уточнением налоговых обязательств за 2023, 2024 годы (налоговые декларации уточнены), а так как налоговый и бухгалтерский учет ведется в программе 1С: Бухгалтерия, это повлекло корректировку и бухгалтерских показателей уже после утверждения бухгалтерской отчетности. В настоящей отчетности показатели представлены в пересчитанном виде (ретроспективный пересчет). Изменения внесены в соответствии с ПБУ 22/2010».

Изменились следующие показатели: Запасы, так как приняты на учет материальные ценности, по первичным документам, которые предоставлены с опозданием. В связи с изменением показателей выручки (заказчик не принял выполнение, сделан пересчет и подписание новых смет и актов выполненных работ, что повлияло и на статьи расходов. Соответственно изменились показатели дебиторской и кредиторской задолженности. В связи со сбоями работы программы 1С Бухгалтерия некорректно были отражены показатели финансовой аренды (лизинга). Внесены исправления: Вся задолженность, срок оплаты которой наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, попадает в краткосрочную (строка 1520). Оставшаяся часть идет в долгосрочную (строка 1450).

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		Было	Стало	Было	Стало
Запасы	1210	2062	2712	62	384
Финансовые и другие оборотные активы	1230	25965	25212	15948	15249
Баланс Актив	1600	39559	39456	25399	25022
Капитал и резервы	1300	5045	5068	5592	5622
Другие долгосрочные обязательства	1450	4870	11670	6368	11371
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	19307	12381	11710	6300
Баланс Пассив		39559	39456	25399	25022

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.73.6— Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

В 2025 году выручка больше по дополнительному виду 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ.

Это не является нарушением, так как организация не использует пониженные ставки или льготы по налогам и взносам по основному виду деятельности. Изменить в ЕГРЮЛ основной ОКВЭД, если в отчетном налоговом периоде выручка по дополнительному виду деятельности, указанному в ЕГРЮЛ, превышает выручку по основному виду деятельности – это право организации, а не обязанность, поскольку организации и предприниматели самостоятельно определяют свой основной вид деятельности (п. 11 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2005 г. № 713).

3. Учетная политика

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры ОС в отчетном году.)

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 хозяйственной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры запасов в отчетном году.)

6. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются 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).

7. Иная существенная информация.

Раскрывается в случае наличия.

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участники общества являются:

Сабиров Динар Гумерович , доля участия — 50 процентов.

Петров Валерий Витальевич, доля участия – 50 процентов.

В 2025 году Обществом начислялись и выплачивались дивиденды за 2022 год в сумме 963602,81 руб. и частично за 2023 год в сумме 54160815 руб.

На момент выплаты общество не отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с федеральным законом о несостоятельности (банкротстве) и указанные признаки не появятся у общества в результате выплаты. Стоимость чистых активов общества больше его уставного капитала.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Сабиров Динар Гумерович (Решение № 1 от 07.02.2018 г., бессрочно).

Ответственный за ведение бухгалтерского учета и право подписи первичных документов, налоговой и бухгалтерской отчетности единолично у директора.

10. 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.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Директор ООО "ТЕСС СТРОЙ"

Сабиров Д.Г.