

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ТЕТРА» за 2025 год
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская
(финансовая) отчетность»**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Тетра», сокращенное название ООО «Тетра», ИНН 2312322543 КПП 231201001 (далее - Общество) зарегистрировано ИФНС РФ № 5 по г. Краснодару, ОГРН №1232300061025. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек (директор, он же единственный учредитель). Общество зарегистрировано по адресу: 350059, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Уральская, 126/2, помещение 7.

Уставный капитал Общества 6010,0 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества в 2025 году были: сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества.

Учредитель Общества: Гуца Валерий Николаевич.

Директор Общества: Гуца Валерий Николаевич.

2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.

3. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной Приказом руководителя № 1-П от 27.12.2024, действовавшей в 2025 году. Учетная политика для целей налогообложения утверждена этим же Приказом.

Учетная политика организации разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности

деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Согласно положениям учетной политики, организация применяет следующие принципы учета и способы оценки активов и обязательств:

- оценка ТМЦ при списании производится по средней стоимости;
- признание выручки для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, и признается в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
- признание выручки для целей налогового учета определяется по кассовому методу, и признается в том отчетном периоде, в котором имело место, оплаты (фактического поступления денежных средств, имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав).
- принят критерий существенности 5% от валюты баланса.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от сдачи нежилого имущества в аренду.

4. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

5. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество расчёты в иностранных валютах не осуществляет. Контракты с иностранными контрагентами отсутствуют.

6. Нематериальные активы

Нематериальных активов по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 Общество **не имело**, в 2025 году приобретения и выбытия **не было**.

7. Основные средства

В составе основных средств отражены средства, используемые для предоставления в аренду, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды. Последующая перепродажа ОС Обществом не предполагается.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение. В отчётности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом.

Основные средства, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС в 2025 году не производилась.

Основные средства состоят из земельных участков и нежилой недвижимости

Остаточная стоимость за минусом износа и движение основных средств приведены в Таблице.

Основные средства	на 01.01.2025 г	Обороты		В тыс. руб. на 31.12.2025 г
		Поступило (Дт)	Выбыло (Кт)	
Первоначальная стоимость	13322			13322
Поступило				
Выбыло				
Износ	7322			8067
Остаточная стоимость	6000			5255

8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы на конец 31.12.2025 года отсутствуют.

9. Расходы будущих периодов

Общество расходов, относящихся к следующим отчетным периодам (расходов будущих периодов) по состоянию на 01.01.2025 года не имело.

В 2025 году таких расходов не возникало.

10. Информация о Дебиторской и Кредиторской задолженности

Информация о Дебиторской задолженности

Наименование показателя	В тыс. руб.	
	На начало года учтенная по условиям договора	На конец периода учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	58	855
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
Расчеты с покупателями и заказчиками		855
Расчеты с подотчетными лицами		
Расчеты по налогам и сборам	58	
Расходы будущих периодов		
Прочая		

Информация о Кредиторской задолженности

Наименование показателя	В тыс. руб.	
	На начало года учтенная по условиям договора	На конец периода учтенная по условиям договора
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	123	186
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17	17
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Расчеты по налогам и сборам	91	161
Расчеты по социальному страхованию	6	8
Прочая	9	

11. Финансовые вложения

На 31.12.2025 у Общества финансовых вложений не имеется.

12. Кредиты и займы

Общество кредитов и займов по состоянию на 01.01.2025 не имело.

В 2025 году долгосрочные договоры сроком на 2 года и более, а также краткосрочные договоры и займы сроком на 12 месяцев не заключались.

13. Информация об оценочных обязательствах

Оценочные обязательства не формируются.

14. Информация об отложенных налоговых обязательствах

Общество отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2025 не имело.

15. Расчёт налога на прибыль

В 2025 году Общество при расчёте налога на прибыль не применяла ПБУ 18/02, в связи с применением Упрощенной системы налогообложения – 15% от дохода, уменьшенного на величину расходов.

16. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

Выручка от сдачи имущества в аренду признается в целях бухгалтерского учёта по методу начисления, то есть по мере выставления Акта оказанных услуг, а в целях налогового учета по мере оплаты.

В целях бухгалтерского учета выручка от прочих видов деятельности признается также по методу начисления.

В тыс. руб.	
Наименование	Сумма
Доходы от обычных видов деятельности	2806
Прочие доходы	
ИТОГО:	2806

17. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные расходы).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на производственные и прочие расходы. Производственные затраты формируют фактическую себестоимость оказанных услуг. Прочие расходы, которые не включаются в себестоимость оказанных услуг ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 91.02 «Прочие расходы» (услуги банка).

В тыс. руб.	
Наименование	Сумма
Себестоимость продаж	2743
Коммерческие расходы	0
Управленческие расходы	0
Проценты к уплате	0
Прочие расходы	15
ИТОГО:	2758

18. Государственная помощь

Общество в 2025 году не получало бюджетных средств, в качестве государственной помощи.

19. Целевое финансирование

Общество в 2025 году не получало целевого финансирования из бюджета.

20. Доходы и расходы

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год представлены в таблице:

№	Наименование показателей	2025 год Сумма, тыс. руб. без НДС
1.	Выручка	2806
2.	Издержки обращения всего, в том числе	2743
2.1	Покупная стоимость товара	
2.2	Амортизация	745
2.3	Расчёты с поставщиками	868
2.4	Оплата труда	300
2.5	Налоги и сборы	830
2.6	Прочие расходы	
3.0	Прочие доходы и расходы, в том числе	
3.1	Прочие доходы:	
3.1.1	проценты к получению	
4.1	Уплата процентов за банковский кредит	
4.2	Прочие доходы	
4.2.1	доходы связанные с продажей валюты и курсовые разницы	
4.2.2	прочие доходы	
4.3	Прочие расходы, в том числе	15
4.3.1	расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты и курсовые разницы	
4.3.2	другие расходы	15
5.0	Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	48
6.0	Налог на прибыль	35
7.0	Чистая прибыль	13

Общество по итогам работы за 2025 год сработало с прибылью в сумме 13 тыс. руб.

21. Информация о совместной деятельности

В течение 2025 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

22. Информация о связанных сторонах

ФИО		Доля	Сделки
Гуща В.Н.	Единственный участник, директор	100 %	Не осуществлялись

23. Информация о бенефициарах

ФИО		Доля	Основания для отнесения к Бенефициарным владельцам
Гуща В.Н.	Единственный участник, директор	100 %	

24. События после отчётной даты

В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, финансовые санкции, введенные рядом иностранных государств в отношении юридических и физических лиц, в связи с признанием Российской Федерацией независимости ДНР и ЛНР и проведением специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР и Украины не затронули напрямую деятельность Общества и связанных с ним сторон. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не повлечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может измениться.

Директор ООО «ТЕТРА»



Гуща В.Н.