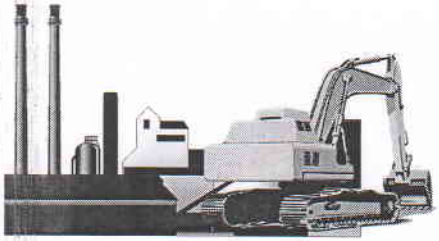
Общество с Ограниченной Ответственностью



ООО «ТЭК»

«Территориальный Экологический Комплекс»

Россия, Оренбургская область, г.Новотроицк, пр-т Комсомольский д.4

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. **Общие сведения**

Организация ООО «ТЭК» ИНН 5607012599 КПП 560701001 зарегистрирована по адресу: Оренбургская обл., г. Новотроицк, пр. Комсомольский, д. 4.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 1 чел.

2. Основы подготовки отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация относится к субъектам малого предпринимательства, в связи с чем применяет упрощенные способы ведения учета и составляет отчетность по упрощенным формам.

Метод признания доходов и расходов: в бухгалтерском учете — метод начисления; для целей налогообложения (УСН) — кассовый метод.

3. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

В отчетном периоде произведены существенные корректировки в составе внеоборотных активов:

Исправление ошибки (Здание склада): В ходе инвентаризации выявлен объект «Здание склада» (56:42:0308001:2407). Объект принят к учету по стоимости 598 500 руб. В соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 (как субъектом малого предпринимательства), ошибка исправлена в периоде ее обнаружения без ретроспективного пересчета. Установлен СПИ — 60 месяцев. Остаточная стоимость на 31.12.2025 составляет 478 800 руб. Налог на имущество: Объект облагается исходя из кадастровой стоимости (ст. 378.2 НК РФ). Изменение балансовой (среднегодовой) стоимости в бухгалтерском учете не влияет на налоговую базу. В налоговом учете (НУ) амортизация по данному объекту завершена в полном объеме и не возобновлялась (согласно ст. 258 НК РФ). Возникающая амортизация в бухгалтерском учете не учитывается в составе расходов при расчете налога на прибыль, что исключает занижение налоговой базы».

Реклассификация (Земельный участок): В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 земельный участок (стоимость 36 874 руб.) исключен из состава нематериальных активов и переведен в состав основных средств (п. 28 ФСБУ 6/2020). Амортизация по участку не начисляется.

Дебиторская задолженность: На 31.12.2025 отсутствует.

Кредиторская задолженность: На 31.12.2025 состоит из задолженности контрагентам, а также имеется неисполненная обязанность по уплате налогов и сборов, сформировавшаяся по итогам отчетного года.

Заемные средства: Организация имеет непогашенные обязательства по краткосрочным займам.

4. События после отчетной даты

Событий, способных оказать существенное влияние на финансовое положение организации, в период между отчетной датой и датой подписания отчетности не зафиксировано.

Генеральный директор ООО «ТЭК» Кривов Д.Б.