

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ТЭС» за 2025 год

1. Общие положения

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой.

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.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

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

2. Краткая характеристика предприятия

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТЭС» (сокращенно: ООО «ТЭС»).

Дата государственной регистрации: 23 августа 2011 года.

Юридический адрес: 170100, Тверская обл, Тверь г, Московская ул, дом № 1, офис 46, помещение XLVI

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 42.22 — «Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями».

В 2025 году деятельность осуществлялась по ОКВЭД 02.20 – «Лесозаготовки»

Управляющие органы:

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Зуев Александр Васильевич, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества:

Румянцева Валентина Алексеева (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 100%.

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

3. Существенные элементы Учетной политики

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

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

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Методы оценки активов и обязательств:

3.1. Основные средства и нематериальные активы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения

- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

3.2. Аренда

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.3. 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 средней себестоимости.

3.4. Учет НЗП и готовой продукции

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;

затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);

амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;

иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Они учитываются непосредственно на счете 20 "Основное производство", либо на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением затрат на счет 20 «Основное производство» на соответствующий объект учета.

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально выполненному объему готовой продукции (работ, услуг)

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы»

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 "Основное производство" и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

3.5. Доходы, расходы

Доходами по обычным видам деятельности признаются:

- доходы, полученные от вида деятельности организации - комплекс работ по лесозаготовкам;

- доходы, полученные от вывозки древесины;

- иные доходы, тесно связанные с основным видом деятельности организации

В качестве прочих доходов организация признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов, а именно:

доходы, связанные с продажей активов организации, отличных от денежных средств, продукции, товаров:

доходы от реализации основных средств;

доходы от реализации нематериальных активов;

доходы от реализации полуфабрикатов, материалов и запасов;
доходы от реализации прочих активов;
доходы от сдачи имущества в аренду;
доходы от владения ценными бумагами;
доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
проценты за пользование денежными средствами Общества;
прочие доходы.

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26);

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 "Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность" и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу";

4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

4.1 Основные средства:

Рост стоимости основных средств связан с приобретением навесного оборудования для выполнения на арендованных экскаваторах работ по лесозаготовкам в декабре 2025 года, а также в связи с переводом из статуса «Товары» в статус «Основные средства» транспортного средства приобретенного изначально для перепродажи в 2024 году, и началом использования в деятельности для получения выручки в июле 2025 года. Объекты основных средств, находящиеся в залоге, отсутствуют

4.2 Запасы:

Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

4.3 Дебиторская и кредиторская задолженность:

Увеличение дебиторской задолженности произошло за счет текущей задолженности партнеров. Имеется просроченная дебиторская задолженность, но резерв по сомнительным долгам под нее не создан в связи с тем, что перед этим контрагентом имеется кредиторская задолженность, дебиторская задолженность будет полностью перекрыта за счет кредиторской задолженности – акт зачета взаимных требований в стадии согласования с контрагентом.

Рост кредиторской задолженности произошел за счет полученных авансовых платежей от Заказчиков для выполнения заключенных контрактов. Авансовые платежи будут отработаны и закрыты в течении полугодия 2026 года (в соответствии со сроками договоров).

4. Капитал и резервы:

Стоимость чистых активов общества на 31.12.2025, рассчитанная по данным учета, составляет 2 881 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году не выплачивались

5. Прочая информация, требующая раскрытия

5.1. События после отчетной даты:

Событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации нет.

5.2. Информация о связанных сторонах:

К связанным сторонам Общества относятся его участники (см. п. 2) и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

5.3. Судебные разбирательства:

На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

6. 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.

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.