

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.
и Отчету о финансовых результатах за 2025г.
Общество с ограниченной ответственностью ТСК "ЭРА"
(ООО ТСК "ЭРА")

Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД - 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

2. Учетная политика

2.1. Основа составления и составления отчетности и существенность

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Общество не применяет следующие ПБУ и не раскрывает в отчетности предусмотренную ими информацию:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1-УП от 11.03.2025г.

В отчетном году изменения, оказывающие влияние на оценку активов и обязательств, в учетную политику не вносились. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности организации.

2.2. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ № 6/2020 «Основные средства».

Активы стоимостью, превышающей 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к учету в качестве основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но имеющих стоимость ниже установленного лимита. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких малоценных активов осуществляется на забалансовом счете МЦ.04 по стоимости, учтенной в затратах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами, если такие затраты составляют более 50 % от стоимости основного средства

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

Все объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, их переоценка не производится. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем группам амортизируемых основных средств Общество использует линейный метод начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости и нормы

амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество проводит проверку элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

Основные средства и капвложения не проверяются Обществом на обесценение.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

2.3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и прочие операции с финансовыми вложениями.

Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях на срок от трех до двенадцати месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений.

Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях на срок более двенадцати месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений.

Депозитные вклады, размещенные в кредитных организациях на срок менее трех месяцев, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банка» и отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств.

Суммы начисленных процентов по выданным займам в составе финансовых вложений не учитываются.

2.4. Материально-производственные запасы, товары

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, такие запасы признаются в расходах периода, в котором они понесены.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю списании запасов производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение запасов не создается.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

2.5. Дебиторская задолженность

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) запасов, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 Дебиторская задолженность.

2.6. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.7. Уставный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом, Общество не формирует резервный капитал.

2.8. Информация, не подлежащая раскрытию:

- нематериальные активы
- оценочные обязательства
- обеспечения обязательств
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам
- господомощь

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается

2.9. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.10. Порядок признания доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. "по отгрузке" на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии соблюдения следующих

условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение

экономических выгод в случае, когда Общество получило в оплату актив, либо отсутствует

неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от предприятия к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется:

- по завершении выполнения работ в целом (если договором не предусмотрены этапы по мере выполнения отдельных работ);
- по завершении этапа работ (если договором предусмотрены этапы по мере выполнения отдельных работ по конструктивным элементам).

Выручка по договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный период, признается на дату сдачи заказчику отдельного этапа работ, предусмотренного договором.

Выручка по договорам, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, признается на каждую отчетную дату. Способ определения выручки зависит от возможности достоверно определить финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату. Если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен, выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности". Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" Общество использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору, на основании подписанных актов по форме КС-2 и КС-3 за текущий месяц или период.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.11. Порядок признания расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности Общества подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы – это расходы непосредственно связанные с производством

продукции, выполнением работ, оказанием услуг, которые могут быть включены в их себестоимость.

Прямые расходы отражаются в составе затрат основного производства.

К прямым расходам, связанным с производством продукции, относить:

- амортизацию основных средств, используемых при производстве готовой продукции;
- затраты на приобретение работ, услуг по производству готовой продукции силами сторонней организации,
- стоимость сырья и материалов, непосредственно используемых в производстве продукции,
- расходы на оплату труда производственного персонала, а также начисленные на них суммы страховых взносов.

К прямым расходам, связанным непосредственно с выполнением работ по договорам строительного подряда, относить:

- затраты на оплату труда на строительной площадке, включая контроль на строительной площадке;
- стоимость материалов, использованных при строительстве;
- амортизация по основным средствам, используемых при выполнении условий договора;
- затраты на перемещение сооружений, оборудования и материалов на строительную площадку и с нее;
- затраты на аренду сооружений и оборудования;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором.
- затраты на оплату труда на строительной площадке, включая контроль на строительной площадке;
- стоимость материалов, использованных при строительстве;
- амортизация по основным средствам, используемых при выполнении условий договора;
- затраты на перемещение сооружений, оборудования и материалов на строительную площадку и с нее;
- затраты на аренду сооружений и оборудования;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором.

Косвенные расходы – это расходы, которые не имеют прямой пропорциональной связи с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Косвенные расходы учитываются в составе общепроизводственных расходов и по окончании отчетного периода списываются в состав затрат основного производства путем ежемесячного распределения между произведенной продукцией, объектами строительства пропорционально сумме прямых расходов, осуществленных по каждому объекту строительства, производству продукции за отчетный период.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами.

3. Иная информация

3.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

ИНН 0272930034
КПП 027201001
ОГРН 1250200007639

Общество зарегистрировано по адресу: 450521, Республика Башкортостан, м.р-н Уфимский, с.п. Русско-Юрмашский Сельсовет, д Шмидтово, ул Комарова, дом 25

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, финансовый результат от выбытия объектов основных средств, прочего имущества) или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям. В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности, означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, резервов по сомнительным долгам), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

3.2. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом. Единоличным исполнительным органом Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года является Кадыргулов Эльдар Айратович

3.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 1 человек в 2025 году;

3.4. Основные средства

Наличие и движение основных средств представлено в таблице:

Основные средства Группа учета ОС	год	На начало периода		Движение за период				На конец периода	
		Стоимость	Амортизация	Поступило ОС	Начислена амортизация	Выбыло ОС	Выбыло амортизация	Стоимость	Амортизация
Снегоход STELS SM600T (L Lux WT) СТАВР EFS* (Черно- желтый)	2025			558				558	

3.5. Запасы

Информация о движении запасов не раскрывается в связи с отсутствием целесообразности и информационной значимости.

Сумма авансов, в связи с приобретением, созданием, запасов на 31 декабря 2025 года не уплачивались.

3.6. Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование расчетов	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.	3571	
Расчеты по авансам выданным	1249	
Расчеты с покупателями и заказчиками	2314	

3.7. Капитал и резервы

Величина уставного капитала составила:

Наименование капитала	На 31.12.2025
Уставный капитал Общества	20

Доли участников в Уставном капитале: - 100% Доля: 20 тыс. руб. (100%)

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Бенефициаром Общества - физическим лицом, которое (в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц)) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом – является Кадыргулов Эльдар Айратович.

3.8. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование расчетов	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Кредиторская задолженность всего, в т.ч.	3832	

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1501	
Расчеты по авансам полученным	908	
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	286	
Расчеты с прочими контрагентами	1 136	

3.9. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Показатель	2025г.	2024г.
Прибыль до налогообложения	459	
Текущий налог на прибыль	115	
Чистая прибыль	344	

3.10. Выручка от основной деятельности

Структура выручки от обычных видов деятельности представлена в таблице:

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка всего, в т.ч.:	11561	
Реализация товаров, оказание услуг	11561	

3.11. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

В течение 2024 - 2025 годов Общество операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не осуществляло.

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице:

Статьи затрат. Вид расхода	2025г.	2024г.
Себестоимость продаж всего, в т.ч.	7168	
Себестоимость товаров, услуг	7168	
Управленческие расходы, в т. ч.:	3914	
Материальные расходы	2795	
Оплата труда	299	
Прочие расходы	746	
Страховые взносы	74	
Итого расходов	11082	

3.13. Прочие доходы и расходы

Развернутые показатели прочих доходов и прочих расходов представлены в таблице:

Статья прочих доходов и расходов	Доходы		Расходы	
	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.
Всего в т.ч.:				
Проценты к получению (уплате)	1			

Прочие внереализационные доходы (расходы)			21	
---	--	--	----	--

Чистая прибыль за 2025г. составила 344 тыс. руб., и на момент утверждения настоящей Бухгалтерской (финансовой) отчетности, решений о ее распределении, участником не принималось.

Генеральный Директор _____ Э.А. Кадыргулов

30.03.2025г