

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТЕХ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ТЕХ».

1.2. Юридический адрес – 390013, Рязанская область, г.о. город Рязань, г. Рязань, ул. Брестская д. 3, кв. 181

1.3. Дата государственной регистрации – 17.05.2018 г.

1.4. Основной ОКВЭД – 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным учредителем является Н.А. Чеснаков с долей 100 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Н.А. Чеснаков

Главный бухгалтер Общества: Н.А. Чеснаков.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ТЕХ» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

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.

В отчетном периоде (2025 год) выявлена незначительная ошибка в учете за 2024 год: предоставленный займ ошибочно учитывался как краткосрочный (в составе оборотных активов). При детальном анализе условий займа установлено, что он является долгосрочным.

В соответствии с ПБУ 22/2010 ошибка исправлена в текущем периоде путем реклассификации.

4.1. Учет основных средств и нематериальных активов

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
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- 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.

4.2. Учет аренды

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).

4.3. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

4.4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

4.5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4.6. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый

налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

5. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

По состоянию на 31.12.2025 в составе основных средств (строка 1150 баланса) отсутствуют существенные активы, требующие отдельного раскрытия в пояснениях. Полностью амортизированные объекты, включая подъёмное устройство ДВ-1792 и станок сверлильно-резьбонарезной MBSR100, отражены в общей сумме по нулевой остаточной стоимости, так как их влияние на финансовое положение организации незначительно

7. Нематериальные активы (строка 1170)

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют. В отчётном периоде операции по приобретению, созданию или выбытию нематериальных активов не осуществлялись. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учёта.

7.1. Финансовые вложения

В отчетном периоде (2025 год) выявлены незначительные ошибки в учете за 2023-2024 годы, связанные с предоставленным займом:

Реклассификация займа: займ ошибочно учитывался как краткосрочный, тогда как по условиям договора он является долгосрочным. В балансе за 2023 год сумма займа в размере 6 000 тыс. руб. перенесена из строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» в строку 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы». А в балансе за 2024 год сумма займа в размере 44 650 рублей перенесена из строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» в строку 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы».

Все исправления не повлияли на валюту баланса (изменение менее 1%). Ошибки признаны незначительными согласно учетной политике организации.

8. Запасы (строка 1210)

В состав запасов по строке 1210 баланса входят:

- материалы на сумму 33 тыс. руб.
- товары на сумму 6343 тыс. руб.

9. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	22.12.2025	—
Материально-производственные запасы	25.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 5 900 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 77 081 тыс. руб. Снижение данного показателя связано со значительным уменьшением спроса на товары и отсутствием платежеспособности клиентов.

10. Корректировка финансовых результатов.

В 2024 году были ошибочно отражены прочие доходы и расходы на сумму 20 919 рублей, связанные с выданным займом (взаимозачитывающие операции). При исправлении ошибки указанные суммы сторнированы. В результате прочие доходы уменьшены до 0, прочие расходы — до 3 368 рублей.

Исправления незначительно (изменение 1%) повлияли чистую прибыль организации (изменение налога составило 3 тыс. руб.), была сдана кор. НД по УСН за 2024 год. Ошибки признаны несущественными согласно учетной политике организации.

11. Обеспечения обязательств

- Имущество, переданное в залог, у Общества отсутствует.
- Полученные обеспечения обязательств на 31.12.2025г. отсутствуют.
- По состоянию на 31.12.2025 г. выданный в 2023 году контрагенту займ в размере 6000 тыс. руб. и начисленные проценты полностью погашены.
- По состоянию на 31.12.2025 г. выданный в 2024 году контрагенту займ в размере 44650 тыс. руб. и начисленные проценты полностью погашены.

12. Оценочные обязательства и условные факты хозяйственной деятельности.

Оценочные обязательства отсутствуют. Условные обязательства (гарантии, поручительства) не выявлены.

13. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТЕХ» за 2025 год отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 г. и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Директор

Чеснаков Н.А.
