

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью "Теггер"

ИНН 5752084768 КПП 575201001 ОГРН 1215700001274

Адрес: 302005, Орловская обл, г Орёл, ш Карачевское, влд. 90А, стр. 23

ООО "ТЕГГЕР" является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности : 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

ООО "ТЕГГЕР" соответствует критериям субъекта малого предпринимательства (категория — микропредприятие) согласно положениям Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации". Сведения об организации внесены в Единый реестр субъектов МСП

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ и ПБУ) и требованиями Федерального закона № 402-ФЗ.

Формирование отчетности осуществлено по упрощенным формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (Приложение № 5).

На основании ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

Информация об учетной политике организации и расшифровка показателей

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с допущениями и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

1. Основные средства (строка 1150):

Учет ведется по ФСБУ 6/2020. Лимит стоимости единицы ОС установлен в размере 100 000 руб. Объекты стоимостью ниже лимита списываются в расходы одновременно в периоде приобретения. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования объекта в соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020. Проверка на обесценение не проводится. п. 30 ФСБУ 6/2020

В составе строки отражены ОС (производственное оборудование ,техника) по остаточной стоимости.

2. Материально-производственные запасы (строка 1210):

В соответствии с ФСБУ 5/2019, Организация оценивает запасы по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы и иные активы, используемые в основной деятельности.

3. Денежные средства (строка 1250):

Денежные средства отражаются в балансе в сумме фактических остатков на расчетных счетах и в кассе Организации на отчетную дату. Денежные эквиваленты отсутствуют.

4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):

Дебиторская задолженность отражается в балансе в суммах, вытекающих из первичных документов и признанных Организацией. Дисконтирование задолженности не применяется. Резерв по сомнительным долгам создается только при наличии объективных признаков невозврата. В связи с отсутствием такой задолженности на отчетную дату, резерв в балансе за 2025 год не формировался.

В строку входит дебиторская задолженность, представленная долгами покупателей и авансами поставщикам, прочая задолженность.

5. Капитал и расчеты с участниками (строка 1300):

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Уставный капитал отражен в сумме, определенной учредительными документами.

Чистая прибыль отчетного периода определяется как разница между доходами и расходами, признанными в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

6. Кредиторская задолженность (строка 1520):

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в суммах, фактически причитающихся к уплате кредиторам согласно первичным учетным документам.

На основании статуса микропредприятия (п. 10 ПБУ 15/2008), Организация признает все расходы по займам и кредитам (включая проценты) в составе прочих расходов в том периоде, в котором они произведены, без включения их в стоимость инвестиционных активов. Дисконтирование краткосрочной и долгосрочной кредиторской задолженности не применяется.

Организация применяет упрощенный порядок учета по ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде и право пользования активом (ППА) не признаются.

В составе строки числятся задолженность перед поставщиками, по авансам покупателям, текущая задолженность по налогам, взносам и оплате труда со сроком уплаты январь-март 2026 г.

Доходы и расходы (Отчет о финансовых результатах)

7. Выручка (строка 2110)

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по мере отгрузки (метод начисления) и отражена в отчетности за вычетом НДС.

В строке отражена выручка от реализации товаров, СМР и услуг.

8. Расходы по обычной деятельности (строка 2120):

Расходы признаются по методу начисления (в периоде их возникновения). Управленческие и коммерческие расходы полностью списываются в себестоимость продаж в отчетном периоде (метод директ-костинг).

В составе строки отражены все расходы связанные с производством и реализацией, в том числе стоимость реализованных товаров, материальные расходы - основные и вспомогательные материалы ,производственные услуги, аренда производственной техники и оборудования, начисленная амортизация , аренда производственных и складских помещений, оплата труда и страховые взносы, услуги связи ,управленческие расходы и прочие расходы связанные с производством.

9. Прочие расходы (строка 2350):

Строка включает услуги банка и прочие расходы.

10. Налог на прибыль (строка 2410)

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО). ООО «Теггер» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» на основании статуса микропредприятия.

В отчетности отражается только текущий налог на прибыль.

Исправление существенных ошибок предшествующего периода, выявленных после утверждения отчетности, производится перспективно без пересчета сравнительных показателей прошлых лет.

Отчетность обеспечивает достоверное представление о финансовом положении организации на 31.12.2025 г. и результатах ее деятельности за отчетный период.

Генеральный директор

Тимофеев Е.А.