

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ТИЕКТА» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТИЕКТА»

Юридический адрес: 117587, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Чертаново Северное, ш Варшавское, д. 125, стр. 1, секция/этаж 1/2, помещ./ком. VI/1

Основной вид деятельности: Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика (код ОКВЭД 71.12.2)

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 600 000,00 (Шестьсот тысяч) руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Иванов Алексей Валериевич.

Участники Общества:

- Харитонов Дмитрий Геннадьевич – доля 100%;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные, исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 (Сто тысяч)руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 год организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

11. Сопоставимость показателей.

В связи с переходом на ФСБУ 4/2023 показатели за прошлые годы были пересчитаны ретроспективно. Изменения не существенные.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

1. Основные средства											
1.1. Наличие и движение основных средств											
Изменения за период											
Наименование показателя	Период	На начало года			списано			переоценка		переклассифицировано	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	6 699	(5 737)	4 016	(247)	247	(840)	-	-	-	11 945 (6 598)
	За 2024 г.	5 706	(5 706)	993	-	-	(32)	-	-	-	6 699 (5 737)
в том числе:											
Машины и оборудование	За 2025 г.	3 554	(3 248)	1 735	-	-	(371)	-	-	-	6 766 (3 887)
	За 2024 г.	3 216	(3 216)	337	-	-	(32)	-	-	-	3 554 (3 248)
Офисное оборудование	За 2025 г.	549	(204)	2 074	-	-	(304)	-	-	-	2 622 (508)
	За 2024 г.	204	(204)	344	-	-	-	-	-	-	549 (204)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 651	(1 651)	-	-	-	-	-	-	-	1 651 (1 651)
	За 2024 г.	1 651	(1 651)	-	-	-	-	-	-	-	1 651 (1 651)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	880	(569)	104	(247)	247	(165)	-	-	-	738 (487)
	За 2024 г.	569	(569)	312	-	-	-	-	-	-	880 (569)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	65	(65)	103	-	-	-	-	-	-	168 (65)
	За 2024 г.	65	(65)	-	-	-	-	-	-	-	65 (65)

1.2. Наличие и движение прав пользования активами											
Изменения за период											
Наименование показателя	Период	На начало года			поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)			амортизация		переоценка	
		фактическая стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая стоимость (переоцененная)	накопленная амортизация	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	7 351	(243)	-	-	-	-	(1 929)	-	-	5 874 (1 905)
	За 2024 г.	-	-	-	7 358	(7)	-	(243)	-	-	7 351 (243)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 477	(243)	-	-	-	-	(24)	-	-	1 477 (243)
	За 2024 г.	-	-	-	1 484	(7)	-	(243)	-	-	5 874 (1 905)
Транспортные средства	За 2025 г.	5 874	-	-	-	-	-	(1 905)	-	-	5 874
	За 2024 г.	-	-	-	5 874	-	-	-	-	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	9 221	8 070	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 879	1 539	-
Офисное оборудование	2 019	344	-
Транспортные средства	3 969	5 874	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	251	312	-
Другие виды основных средств	103	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	95	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Офисное оборудование	95	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2. Финансовые вложения

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	2 018	-	6 238	(8 254)	-	-	-	-	-	1
в том числе: Паи	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	2 016	-	6 238	(8 254)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	3 360 000	(3 360 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	12 000	(12 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	3а 2025 г.	-	-	3 360 000	(3 360 000)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	12 000	(12 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1	-	3 360 000	(3 360 000)	-	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	2 018	-	18 238	(20 254)	-	-	-	-	-	1

3. Запасы

3. Запасы
3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	3а 2025 г.	18 868	-	493 796	(408 424)	-	-	X	104 241	-
	3а 2024 г.	5 988	-	274 831	(261 950)	-	-	X	18 868	-
в том числе:										
Сырье и материалы	3а 2025 г.	13 768	-	223 982	(3 612)	-	-	(185 634)	48 503	-
	3а 2024 г.	5 915	-	158 072	(1 304)	-	-	(148 914)	13 768	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	(173 802)	-	-	173 802	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	(103 702)	-	-	103 702	-	-
Товары	3а 2025 г.	5 100	-	78 991	(32 757)	-	-	(13 903)	37 432	-
	3а 2024 г.	73	-	(87 551)	(87 551)	-	-	22 196	5 100	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	190 824	(198 253)	-	-	25 734	18 305	-
	3а 2024 г.	-	-	46 377	(69 393)	-	-	23 016	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				поступило			списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	97 488	-	375 861	8	(172 872)	(371)	-	-	300 114	(1 524)	
	За 2024 г.	5 051	-	98 898	-	(6 379)	(68)	-	-	97 488	-	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	58 952	-	263 047	-	(62 757)	(362)	-	-	258 880	(1 496)	
	За 2024 г.	(2 206)	-	63 120	-	(1 894)	(68)	-	-	58 952	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	30 806	-	112 786	-	(105 349)	(9)	-	-	38 233	(28)	
	За 2024 г.	5 003	-	29 968	-	(4 165)	-	-	-	30 806	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4	-	-	8	(4)	-	-	-	8	-	
	За 2024 г.	72	-	4	-	(72)	-	-	-	4	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	21	-	28	-	(15)	-	-	-	33	-	
	За 2024 г.	21	-	-	-	-	-	-	-	21	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	5 610	-	-	-	(3 610)	-	-	-	2 000	-	
	За 2024 г.	-	-	5 610	-	-	-	-	-	5 610	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	163	-	-	-	(9)	-	-	-	154	-	
	За 2024 г.	5	-	172	-	-	-	-	-	163	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 907	-	-	-	(1 102)	-	-	-	806	-	
	За 2024 г.	2 143	-	-	-	(236)	-	-	-	1 907	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	23	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	13	-	23	-	(13)	-	-	-	23	-	
Итого	За 2025 г.	97 488	-	375 861	8	(172 872)	(371)	-	X	300 114	(1 524)	
	За 2024 г.	5 051	-	98 898	-	(6 379)	(68)	-	X	97 488	-	

4. Обязательства

4.2. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 843	-	-	(1 297)	-	-	2 797
	3а 2024 г.	2 167	3 677	-	(2 000)	-	-	3 843
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	167	-	-	(167)	-	-	-
	3а 2024 г.	2 167	-	-	(2 000)	-	-	167
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	3 677	-	-	(1 130)	-	250	2 797
	3а 2024 г.	-	3 677	-	-	-	-	3 677
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	116 290	321 603	-	(41 644)	(1 111)	-	394 888
	3а 2024 г.	21 157	109 143	3	(14 076)	(91)	-	116 290
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	35 181	27 827	-	(32 255)	(1 033)	-	29 720
	3а 2024 г.	13 995	29 588	3	(8 314)	(91)	-	35 181
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	52 214	290 397	-	(54 377)	(78)	-	288 156
	3а 2024 г.	2 510	52 149	-	(2 445)	-	-	52 214
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	337	-	-	47 704	-	-	48 040
	3а 2024 г.	-	337	-	-	-	-	337
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	3 680	-	-	(2 114)	-	-	1 566
	3а 2024 г.	-	3 680	-	-	-	-	3 680
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	691	-	-	(441)	-	(250)	-
	3а 2024 г.	350	341	-	-	-	-	691
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	50	-	-	(50)	-	-	-
	3а 2024 г.	17	49	-	(16)	-	-	50
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	7 254	2 188	-	(94)	-	-	9 348
	3а 2024 г.	272	7 214	-	(232)	-	-	7 254
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	16 680	889	-	-	-	-	17 569
	3а 2024 г.	901	15 779	-	-	-	-	16 680
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 163	-	-	(1 163)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	156	302	-	-	-	-	458
	3а 2024 г.	183	-	-	(181)	-	-	156
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	12	-	-	(10)	-	-	2
	3а 2024 г.	1 737	-	-	(1 725)	-	-	12
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	24	-	-	(3)	-	-	21
	3а 2024 г.	21	3	-	-	-	-	24
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	10	-	-	(2)	-	-	8
	3а 2024 г.	8	2	-	-	-	-	10
Итого	3а 2025 г.	120 133	321 603	-	(42 941)	(1 111)	X	397 685
	3а 2024 г.	23 324	112 820	3	(16 076)	(91)	X	120 133

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 1 524 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 0 руб.).

5. Расходы по обычным видам деятельности

5. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	202 078	215 125
Затраты на оплату труда	13 103	10 315
Отчисления на социальные нужды	2 976	2 035
Амортизация	2 769	275
Прочие затраты	207 981	49 248
Итого по элементам	428 907	276 998
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	15 475	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	444 382	276 998

Генеральный директор _____ /Иванов А.В./

«27» марта 2026 г.

