

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «ТРУБЭНЕРГОСТАЛЬ»
(ООО «ТЭС»)**

Введение и общие положения

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной 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», который определяет состав и содержание информации, раскрываемой в отчетности, а также с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись, за исключением случаев, предусмотренных требованиями стандартов бухгалтерского учета. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Критерии существенности установлены в учетной политике организации. Информация считается существенной, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности или если ее отсутствие или искажение может повлиять на решения пользователей отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем. Это подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков, что соответствует требованиям федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Раздел 1. Краткая характеристика деятельности организации.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТРУБЭНЕРГОСТАЛЬ».

Сокращенное наименование: ООО «ТЭС».

Дата государственной регистрации: 06 августа 2024 года.

ООО «ТЭС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, категория – Микропредприятие, что подтверждается данными Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства (с 10 сентября 2024 года).

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, что закреплено в его учетной политике.

Основной вид экономической деятельности Общества (по ОКВЭД 2):

46.12 – «Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами».

Управляющие органы:

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Струговец Владимир Александрович, действующий на основании Устава без доверенности (с 06 августа 2024 года).

Размер уставного капитала Общества: 10 000 рублей, оплачен полностью.

Участники (собственники) Общества:

Струговец Владимир Александрович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 100 процентов.

Филиалы и представительства:

На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке, что подтверждается отсутствием соответствующих записей в ЕГРЮЛ.

Раздел 2. Учетная политика.

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 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в учетную политику внесены изменения, касающиеся структуры пояснений к бухгалтерской отчетности. Эти изменения связаны с новыми требованиями к раскрытию информации, включая обязательное наличие пояснений, и не затронули базовые методы учета или классификацию активов/обязательств.

В учетной политике организации закреплены количественные и качественные критерии существенности информации в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация регулярно оценивает условия своей хозяйственной деятельности на предмет возникновения обстоятельств, требующих изменения учетной политики, в том числе применения способов бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Такая оценка проводится при существенных изменениях в деятельности организации (реорганизация, смена видов деятельности, изменение структуры компании и т. п.), а также при обновлении нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет. При изменении законодательства новые положения учетной политики применяются с момента вступления в силу нормативного акта, а при внутренних изменениях – с начала следующего отчетного года.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в обязательном порядке перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (для основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, запасов – с 1 октября по 31 декабря отчетного года, для остальных объектов – по состоянию на 31 декабря отчетного года) в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Также инвентаризация проводится в иных случаях, предусмотренных стандартом, в частности при передаче активов, смене материально ответственного лица, выявлении утраты или порчи активов, чрезвычайных ситуациях, реорганизации или ликвидации организации.

Порядок проведения инвентаризации включает создание инвентаризационной комиссии, подготовку условий для проверки, фактическую проверку наличия активов и обязательств, оформление результатов и их отражение в бухгалтерском учете.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета.

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

– Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

- 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.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним (п. 52 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», упрощенные способы ведения учета нематериальных активов, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», и упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», а также Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организацией установлен лимит первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов в размере 100 000 рублей. Лимит установлен с учетом критерия существенности информации об активах, то есть исходя из того, что информация о таких активах не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности организации.

Активы, соответствующие признакам основных средств или нематериальных активов, но имеющие стоимость ниже установленного лимита, не учитываются в составе этих объектов. Затраты на приобретение, создание или улучшение основных средств ниже лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты на приобретение или создание нематериальных активов ниже лимита признаются расходами в периоде завершения капитальных вложений, связанных с их приобретением или созданием.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности», организация не учитывает в составе капитальных вложений затраты на улучшение или восстановление отдельных групп объектов основных средств, которые по величине и характеру не влияют на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, то есть являются несущественными.

Такие затраты признаются расходами периода, в котором они понесены. Для контроля за наличием и движением указанных активов организация ведет их учет на забалансовом счете.

Руководствуясь п. 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», организация классифицирует основные средства по видам (здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, а также другие виды в соответствии с учетной политикой организации) и группам. Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Руководствуясь п.12 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», организация классифицирует нематериальные активы по видам (программы ЭВМ, базы данных, изобретения, полезные

модели, лицензии и разрешения, а также другие виды в соответствии с учетной политикой организации) и группам. Группой нематериальных активов считается совокупность объектов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», подп. «а» п. 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп основных средств и нематериальных активов. Выбранный способ амортизации применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

2.6. Учет аренды.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета аренды, предусмотренные п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательства по аренде не признаются, если договором аренды не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды, возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, исходя из систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

В случае признания права пользования активом его фактическая стоимость включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Затраты, связанные с поступлением предмета аренды и доведением его до состояния, пригодного для использования, а также оценочное обязательство арендатора (в частности, перемещение, демонтаж и восстановление предмета аренды до оговоренного состояния) признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

2.7. Запасы.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «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 (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно (п. 7 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат (п. 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов (п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы.

Организация ведет учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», учет расходов – в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», а учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, – в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы в периоде их признания в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату (п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса (в части информации, являющейся существенной).

3.1. Дебиторская задолженность:

Общая сумма дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года составила 9 655 тыс. руб., в том числе авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, – 9 611 тыс. руб. (за минусом НДС, принятого к вычету). Наличие авансов обусловлено предварительной оплатой в счет будущих поставок товаров/работ/услуг. Сроки погашения соответствуют условиям заключенных договоров и спецификаций к ним.

3.2. Кредиторская задолженность:

Общая сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2025 года составила 9 600 тыс. руб., в том числе авансы, полученные от покупателей и заказчиков, – 9 294 тыс. руб. (за минусом НДС, подлежащего восстановлению). Наличие авансов обусловлено предварительной оплатой, полученной от контрагентов в счет будущих поставок товаров/работ/услуг. Сроки погашения соответствуют условиям заключенных договоров и спецификаций к ним.

3.3. Капитал и резервы:

Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2025 года, рассчитанная в соответствии с приказом Минфина России №84н (в редакции от 31 марта 2025 года), составляет 121 тыс. руб. В структуре капитала преобладает нераспределенная прибыль в размере 111 тыс. руб., которая отражает накопленный финансовый результат деятельности Общества за период с момента создания до отчетной даты. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

3.4. Информация, не подлежащая раскрытию:

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствовали внеоборотные активы (нематериальные активы, основные средства, финансовые вложения и др.), запасы, а также долгосрочные обязательства. В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» информация об отсутствующих показателях в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и пояснениях к ним не раскрывается.

Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах (в части информации, являющейся существенной).

4.1. Выручка за отчетный период по основному виду деятельности составила 87 822 тыс. руб. (без учета НДС).

4.2. Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 87 733 тыс. руб., в том числе: себестоимость продаж – 85 125 тыс. руб.; аренда – 1 994 тыс. руб.; бухгалтерские услуги – 432 тыс. руб.; юридические, консультационные услуги – 66 тыс. руб.; командировочные расходы – 29 тыс. руб.; прочие затраты (в том числе расходы будущих периодов и иные расходы) – 87 тыс. руб.

4.3. Чистая прибыль за отчетный период составила 2 тыс. руб. Дивиденды учредителям не выплачивались.

Раздел 5. Прочая информация, требующая раскрытия.

События после отчетной даты:

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий после отчетной даты (в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»), которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Судебные разбирательства:

На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение. В случае появления таких разбирательств в период после отчетной даты информация о них будет раскрыта в пояснениях к отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ В.А. Струговец