ПОЯСНЕНИЯ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год «Общество с ограниченной ответственностью «ТНР-СТРОЙ» (ООО "ТНР-СТРОЙ") (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 «ТНР-СТРОЙ»

Сокращенное наименование: ООО «ТНР-СТРОЙ»
Юридический адрес: 426028, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Пойма, зд.19г, помещ.21.
Основной вид деятельности: Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика (ОКВЭД 71.12.2).

Филиалов и представительств, подлежащих отражению и/ или раскрытию в отчетности, нет.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 5 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Артемьев Дмитрий Борисович.

Участники Общества:

- Безносов Михаил Сергеевич – доля 100%.

II. Информация об учетной политики

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 в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Предприятие 8.3» с использованием рабочего плана счетов, разработанного на основе типового плана, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2000 №94 с учетом изменений, связанных с переходом на ЕНП и объединением фондов.

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 соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Применение с 01 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за январь-декабрь 2025 г.

3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

4. 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.
-

5. 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.

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.

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 учете и отчетности по фактической себестоимости.

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.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

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.

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. Учет кредитов и займов

Учет осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ в ред. от 06.04.15г. №107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность на счетах 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" и 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора). Перевод долгосрочных займов, срок погашения которых составляет на отчетную даты менее 12 месяцев, в бухгалтерском учете со счета 67 «Долгосрочные займы» на счет 66 «Краткосрочные займы» не производится.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Начисленные проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу.

Проценты по займам, за исключением тех, которые включаются в стоимость инвестиционного актива), учитываются в составе прочих расходов (п. 7 ПБУ 15/2008, п. 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

III. Раскрытие существенных показателей

1. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» отражается в табличных пояснениях. По состоянию на 31.12.2025 г. сумма по строке баланса 1210 «Запасы» составила 12431 тыс. руб., в том числе:

- материальные запасы –12431 тыс. руб.

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1230 отражена дебиторская задолженность в размере 17127 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность покупателей – 11375 тыс. руб.
- Задолженность по поставщикам и подрядчикам – 3626 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 138 тыс.руб.
- Расчеты с разными дебиторами кредиторами – 1987 тыс.руб
- Расчеты с персоналом по прочим операциям – 1 тыс.руб

Задолженность является текущей, в пределах сроков и сумм, установленных договорными отношениями.

По состоянию на 31.12.2025 г. по строке 1500 отражена кредиторская задолженность в размере 29961 тыс. руб., в том числе:

- Сальдо ЕНС – 135 тыс. руб.
- Задолженность по поставщикам и подрядчикам – 15541 тыс. руб.
- Задолженность по покупателям и заказчикам – 313 тыс.руб
- Задолженность по процентам по договорам займа - 8842 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 3 тыс.руб
- Расчеты с разными дебиторами кредиторами – 5112 тыс.руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 15 тыс.руб

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	123	5357
Затраты на оплату труда	820	6665
Отчисления на социальные нужды	168	1192
Амортизация	17	27
Прочие затраты	954	67245
Итого по элементам	2067	80486
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(587)	231
Итого расходы по обычным видам деятельности	1480	80717

4. Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составляет 10000 (Десять тысяч) руб., в том числе оплаченный – 10000 (Десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

Учредитель	**доля**	**стоимость**	**с какой даты**
Безносов Михаил Сергеевич (ИНН: 183309544083)	100%	10 тыс. руб.	12.07.2023

Директор Артемьев Д.Б.

«31» марта 2026 г.