Пояснение к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Номер корректировки 1

Общества с ограниченной ответственностью «Техническая Компания «Эталон»

за период с 13 декабря 2024 г. по 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения

1.1. Информация об Организации

- Сокращенное наименование: ООО «Техническая Компания «Эталон»
- Юридический адрес: 450080, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Гали Ибрагимова, д. 5, кв. 162
- ОГРН: 1240200042862
- ИНН: 0278985456
- Дата государственной регистрации: 13 декабря 2024 года. В связи с созданием в декабре 2024 года, отчетным периодом для Организации является период с даты регистрации по 31 декабря 2025 года включительно. Данные на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. в бухгалтерском балансе отсутствуют в силу объективных причин.
- Основной вид деятельности: Технические испытания, исследования, анализ и сертификация (код ОКВЭД 71.20). Организация выполняет работы и оказывает услуги по диагностическому обследованию объектов.
- Единоличный исполнительный орган – директор Васильева Елена Леонидовна (Решение № 1 от 22.11.2024 года, срок полномочий 5 лет).
- Обязанности главного бухгалтера возложены на директора (Приказ №1 от 16.12.2024 года).
- В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.
- Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

1.2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в Балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции или иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицам, отражаются в отчетах обособленно.

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращению деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организации»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена 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», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Причина предоставления уточнённой бухгалтерской (финансовой) отчетности

В связи с обнаружением ошибки в ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год, которая существенно влияет на её достоверность и может исказить представление о финансовом положении организации, и на основании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н), Обществом с ограниченной ответственностью «Техническая Компания «Эталон» принято решение о предоставлении уточнённой бухгалтерской (финансовой) отчётности за период с 13 декабря 2024 г. по 31 декабря 2025 г. Первичная бухгалтерская (финансовая) отчетность не была утверждена единственным участником Общества.
Первоначально был утерян акт сдачи-приемки выполненных работ от подрядчика, что привело к уменьшению кредиторской задолженности, неправильному признанию затрат, связанных с осуществлением основной деятельности Общества, и завышению итогового финансового результата за первый год деятельности Общества.

3. Расшифровка основных показателей деятельности

3.1. Информация о существенных операциях и активах

В 2025 году Организация начала активную операционную деятельность, связанную с приобретением оборудования и приборов для выполнения работ по заключенным договорам. Все показатели отчетности сформированы впервые.

3.2. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

В том числе Основные средства: К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Основные средства 920 тыс. руб.:

Наименование показателя	**Стоимость на 31.12.2025**	**Комментарий**
Основные средства	920 тыс. руб.	Показатель сформирован исключительно за счет поступления оборудования, используемого для оказания услуг по основному виду деятельности

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Дебиторская задолженность 7 127 тыс. руб.:

Наименование показателя	**Стоимость на 31.12.2025**	**Комментарий**
Дебиторская задолженность	7 105 тыс. руб.	Задолженность покупателей по исполненным обязательствам
Дебиторская задолженность	22 тыс. руб.	Переплата по НДФЛ за период 23.12.2025-31.12.2025

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства 1 777 тыс. руб.:

Наименование показателя	**Стоимость на 31.12.2025**	**Комментарий**
Денежные средства	1 777 тыс. руб.	Представлены остатками денежных средств на расчетном счете Организации

3.5. Капитал (строка 1300)

Капитал 4 608 тыс. руб.:

Наименование показателя	**Стоимость на 31.12.2025**	**Комментарий**
Уставный капитал	100 тыс. руб.	Уставный капитал оплачен полностью. Единственным участником Общества является Васильева Елена Леонидовна, доля участия – 100 процентов.
Нераспределенная прибыль	4 508 тыс. руб.	Сформирован за счет чистой прибыли, полученной по итогам

		первого года деятельности (см. раздел 3)

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность 5 215 тыс. руб.:

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2025	Комментарий
Кредиторская задолженность	205 тыс. руб.	Налоги, рассчитанные за 2025 год, срок уплаты по которым еще не наступил
Кредиторская задолженность	5 010 тыс. руб.	Обязательства перед поставщиками и подрядчиками

4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

(за период с 13.12.2024 по 31.12.2025)

Показатель	Сумма (тыс. руб.)	Комментарий
Выручка	14 105	Доходы от оказания услуг по основному ОКВЭД 71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация за период декабрь 2024-декабрь 2025
Расходы по обычным видам деятельности	(9 269)	Включают все затраты, связанные с осуществление основной деятельности
В том числе: Себестоимость продаж	(8 992)	Основная часть расходов: покупка оборудования и приборов для осуществления деятельности, стоимость работ и услуг, оказанных поставщиками и подрядчиками, заработная плата, страховые взносы
Прочие расходы	(118)	Расходы на расчетно-кассовое обслуживание банка, проценты по краткосрочным займам
Налог на прибыль (УСН)	(210)	Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – «доходы», ставка 6%)
Чистая прибыль	4 508	Итоговый положительный финансовый результат первого года деятельности

5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

– бухгалтерский баланс;

– отчет о финансовых результатах;

– пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (корректировка № 1) подписана 31 марта 2026 года.

Директор ООО «ТК «Эталон» Васильева Е. Л.