

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «ТАТРУМ» (ООО «ТАТРУМ») за 2025 год
ИНН/КПП 6163103081/610201001**

30 марта 2026 г.

ООО «ТАТРУМ» зарегистрировано Межрайонной ФНС № 25 по Ростовской области 07 июля 2010 года, свидетельство 61 № 006551923.

Юридический адрес: 344114, Ростовская обл., Аксайский р-н, Щепкинское сельское поселение, п. Темерницкий, ул. Надежды, зд. 2, стр. 2, 1 этаж.

Общество имеет 13 обособленных подразделений на территории РФ и 1 иностранный филиал, открытый в 2019г. в г. Астана Республика Казахстан, который выделен на отдельный баланс. Он ведет бухгалтерский учет самостоятельно, руководствуясь при этом единой учетной политикой, которую утвердила головная организация с учетом Законодательства страны местонахождения Филиала.

Вся предоставляемая в гос. органы налоговая и бухгалтерская отчетность в РФ включает в себя данные с учетом Филиала.

Основной вид деятельности по ОКВЭД 23.70 Резка, обработка и отделка камня.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год – 103 человек.

Единоличный исполнительный орган - Директор Прокопенко Сергей Николаевич.

ООО «ТАТРУМ» частное предприятие, учредитель – Прокопенко Сергей Николаевич.

Уставной капитал -10 000 рублей.

1. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

Сравнительная таблица основных показателей финансово-хозяйственной деятельности

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г	2024 г
1.	Выручка от реализации выполненных работ	870 014	383 792
2.	Себестоимость реализованной продукции	(586 042)	(301 007)
3.	Валовая прибыль	283 972	82 785
4.	Коммерческие расходы	(43 743)	(29 660)
5.	Управленческие расходы	(107 389)	(45 072)
6.	Прибыль от продаж	132 840	8 053
7.	Проценты к получению	21 652	865
8.	Проценты к уплате	(52)	(932)
9.	Прочие доходы, в том числе:	13 148	17 530
	<i>Убытки прошлых лет</i>	287	---
	<i>Курсовые разницы</i>	1 070	2 761
	<i>Списание кредиторской задолженности</i>	27	210
	<i>Заккрытие резервов по сомнительным долгам</i>	8 496	12 226
	<i>Прекращение договора аренды</i>	2 256	977
	<i>Претензии к контрагентам</i>	796	1 291
	<i>Пени, госпошлины и прочее</i>	139	23
10.	Прочие расходы, в том числе:	(58 576)	(12 593)
	<i>Услуги банка</i>	630	452
	<i>Выбытие ОС</i>	8 984	---
	<i>Прибыль прошлых лет</i>	284	---

	<i>Формирование резервов по сомнительным долгам</i>	25 840	5 946
	<i>Курсовые разницы</i>	5 133	3 298
	<i>Прекращение договора аренды</i>	593	581
	<i>Пожертвование на СВО</i>	1 385	---
	<i>Штрафы, пени, прочее</i>	179	446
	<i>Списание дебиторской задолженности</i>	14 027	299
11.	Прибыль (убыток) до налогообложения	109 012	12 923
12.	Остаток денежных средств на 31 декабря	24 400	25 194
13.	Дебиторская задолженность - всего	88 432	112 060
	в т.ч. – поставщики (авансы выданные)	22 908	59 939
	- покупатели	40 575	23 306
	- прочие	24 949	28 815
11.	Кредиторская задолженность- всего	183 161	219 673
	в т.ч. - поставщики	48 377	15 302
	- налоги и взносы	25 296	374
	- прочие	3 797	18 725
	- покупатели (авансы полученные)	105 691	185 243
	- заемные средства	---	29
12.	Основные средства по остаточной стоимости на 31 декабря	111 561	124 941

в 2025 году получена чистая прибыль в сумме 81 035 тыс. руб.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

С 01.01.2022 года Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Переход осуществлен перспективным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств, производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)
Здания	21
Сооружения и передаточные устройства	21
Машины и оборудование	8
Транспортные средства	5
Другие виды основных средств	5
Земельные участки	

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- Земельные участки.

Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019 переход осуществлен перспективным способом.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

(Основание: п. 36 ФСБУ 5/19 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н); п. 58, 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 N 34н)

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022.

1. Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Основание: пункт 48 ФСБУ 25/2018.

2. Общество (которое вправе применять упрощенные способы учета) применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

3. В состав арендных платежей теперь не входят все суммы НДС, которые платят стороны договора: как возмещаемый, так и невозмещаемый налог.

4. Общество решает самостоятельно переоценивать группу ОС или нет.

1. Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 25/2018.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета вносились с 01.01.2022 года в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, Предприятие перешло к применению ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020, Стандарт) (п. 2 приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

3.1. Общество не формирует в отчетности – резерв на оплату отпусков. В связи с несущественностью их суммы.

3.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество на 31.12.2025. имеет активы, выраженные в иностранной валюте: 1 366,58 тенге на банковском расчетном счете Филиала.

3.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

По состоянию на дату подписания отчетности продолжается Специальная военная операция. Данная ситуация не оказывает влияние на деятельность Общества.

Общество функционирует в прежнем режиме.

Иных событий и существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества на момент составления отчётности не было.

3.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Да
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Да
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

3.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Под связанными сторонами лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация о связанных сторонах в случаях, когда:

- контролируется или оказывается значительное влияние на организацию, подготавливающую бухгалтерскую отчетность, другой организацией или физическим лицом;

- организация, подготавливающая бухгалтерскую отчетность, контролирует или оказывает значительное влияние на другую организацию.

Конечным бенефициаром и аффилированным лицом выступает единственный учредитель Прокопенко Сергей Николаевич. У него в виде сделок была выплачена заработная плата.

Связанные стороны:

1. СПЕКТР ООО, учредитель Прокопенко Сергей Николаевич -50%;
2. АМУЛЕТ ООО, учредитель Прокопенко Сергей Николаевич -100%;
3. АЛЬЯНС-Т ООО, учредитель Прокопенко Сергей Николаевич -100%.

Сделки со связанными сторонами:

- АМУЛЕТ ООО - выдача краткосрочного займа на сумму 3 000 000 руб. по договору займа № 271123 от 27.11.2023г. (15 % годовых) ООО «ТАТРУМ» - займодавец. На 31.12.2025г. Основной долг погашен, долг по процентам составляет 162 055,28 руб.

- АМУЛЕТ ООО - выдача краткосрочного займа на сумму 25 000 руб. по договору займа № 06/08 от 06.08.2025г. (15 % годовых) ООО «ТАТРУМ» - займодавец.

3.6. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Информация о выплаченных вознаграждениях

К основному управленческому персоналу относятся:

- Директор Общества;
- Главный бухгалтер.

Перечень вознаграждений	(тыс. руб)
	За отчетный 2025 год
Краткосрочные вознаграждения:	-
Оплата труда, всего	35 447
В том числе ОУП	805

Страховые взносы за 2025 год составили 11 044 тыс. рублей.

Долгосрочных вознаграждений (пособии, премии и т.д.) не выплачивалось.

3.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности общества является производство изделий из искусственного камня, применяемых в интерьере. В отчетном периоде общество также осуществляло другие виды деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты: оптовая и розничная продажа сырья (искусственный камень), бытовой техники, инструмента.

3.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

3.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность. Чистые активы Общества на отчетную дату являются положительными и составили 155 684 тыс. руб.

3.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

3.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

3.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У Общества отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода 24 400 тыс. руб.

3.14. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 10 тыс. рублей.

Резервный и добавочный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года не формировался.

Добавочный капитал в Обществе отсутствует.

3.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Финансовые риски/Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » — прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора — отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » — обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при снижении фактора — положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. «О» — фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	-	
Изменение курса иностранных валют:	-	
- евро	-	
- доллар США	-	
- другая:	0	

		кредитом не влияет на финансовое положение организации

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния +/-	Последствия влияния (кратко)
1. Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение таможенного регулирования	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение налогового законодательства	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение экономической ситуации	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Изменение политической ситуации	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Возможные военные конфликты	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Введение чрезвычайного положения, забастовки	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	+	При изменении может повлиять на стоимость товара
Репутационный риск	-	-
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество продукции высокое
4. Другие риски		
Риски обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна

5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения способности Общество непрерывно продолжать свою деятельность.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 г. составила 155 684 тыс. руб., что значительно выше величины уставного капитала, который составляет 10 тыс. руб.

Общество уверено в своей осуществляющей деятельности для увеличения прибыли и при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности и выполнении плана мероприятий у руководства Общества имеется уверенность в увеличении стоимости чистых активов и существенная определенность в способности Обществом продолжать свою деятельность непрерывно.

Директор

Прокопенко С.Н.

Главный бухгалтер

Малевич И.В.

