

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТМ-СНАБ»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *Общест во с ограниченной от вет ст венност ью «ТМ-СНАБ»* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Учетная политика сформирована в целях обеспечения достоверности и полноты отражения в бухгалтерском учете и отчетности активов, обязательств, доходов и расходов.

2.2 Бухгалтерский учет ведется методом начисления (основание: п. 5, 12 ПБУ 1/2008). Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

2.3 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.2 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.3 Нематериальные активы (НМА)	
Принятие к учету	Принимаются к учету по первоначальной стоимости. В связи с применением упрощенных способов учета.	ФСБУ 14/2022
Способ и период начисления амортизации	Амортизация по НМА начисляется ежемесячно линейным способом. Затраты на НМА, не отвечающие критериям признания, списываются на расходы периода.	ФСБУ 14/2022
	2.4 Финансовые вложения	
Принятие к учету	Долгосрочные финансовые вложения (инвестиции в дочерние общества, выданные займы на срок более 12 месяцев и пр.) принимаются к учету по первоначальной стоимости.	ПБУ 19/02
Оценка	В бухгалтерском учете они не переоцениваются (применяются упрощенные способы учета).	ПБУ 19/02
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства

	материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	(утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты	
Принятие к учету	Денежные средства в кассе и на расчетных счетах учитываются в рублях по их номинальной стоимости.	
Оценка	Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при переоценке остатков валюты на счетах, относятся на финансовые результаты.	
	2.7 Финансовые и другие оборотные активы	
Принятие к учету	Дебиторская задолженность: признается в сумме, вытекающей из условий договоров и подтвержденной первичными учетными документами. Резервы по сомнительным долгам создаются в упрощенном порядке – в полной сумме задолженности, по которой имеется уверенность в ее неполучении (право субъектов малого предпринимательства).	

	<p>НДС по приобретенным ценностям: учитывается на соответствующем субсчете и принимается к вычету или списывается на расходы в порядке, установленном налоговым законодательством РФ.</p> <p>Краткосрочные финансовые вложения: принимаются к учету по первоначальной стоимости.</p>	
	2.8 Капитал	
Принятие к учету	<p>Уставный капитал: отражается в размере, зафиксированном в учредительных документах. Изменения вносятся после государственной регистрации.</p> <p>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): формируется как финансовый результат деятельности организации за отчетный период и прошлые годы. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода по итогам года присоединяется к нераспределенной прибыли (непокрытому убытку). Решение о распределении прибыли (покрытии убытка) принимается общим собранием участников.</p>	
	2.9 Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	
Принятие к учету	Кредиты и займы принимаются к учету в сумме фактически поступивших денежных средств. Основная сумма долга отражается в составе соответствующей задолженности (долгосрочной или краткосрочной) в зависимости от срока погашения на отчетную дату.	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет процентов	Расходы в виде процентов по займам и кредитам признаются в бухгалтерском учете равномерно в течение срока действия договора и отражаются обособленно от основной суммы долга. Начисленные, но не уплаченные проценты на отчетную дату включаются в состав кредиторской задолженности или долга по займу.	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.10 Кредиторская задолженность	

Принятие к учету	Обязательства перед поставщиками и подрядчиками признаются в момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) и возникновения счета к оплате. Задолженность по оплате труда и обязательства перед бюджетом (налоги, взносы) признаются по мере начисления.	
Оценка	Отражение производится в суммах, предусмотренных договорами, законодательством и расчетными документами.	
2.11 Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
Выручка	Признается при выполнении наличие права на получение выручки, возможность ее определения, уверенность в увеличении экономических выгод и определение связанных с ней расходов. Выручка отражается без учета НДС и акцизов.	п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
Прочие доходы и расходы	К ним относятся: курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки, проценты к уплате/получению, списание просроченной задолженности.	ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99

3. Иная информация

3.1 Иная существенная информация о финансовом положении ООО «ТМ-СНАБ» на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период отсутствует.