

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Тандем» (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.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Отчетность сформирована исходя из допущения о непрерывности деятельности. Данные отражены в тысячах рублей.

Общие сведения

Общество образовано 26 ноября 2012 г. Организация ведет деятельность в соответствии с ОКВЭД 77.39.1 - Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек (31 декабря 2024 г. – 1 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 125319, город Москва, ул. Черняховского, д.19 стр.3, пом.1; этаж 3; ком.21а; 23.

Обособленных подразделений-нет.

Участниками/учредителями компании являются:

Круглик Игорь Александрович - владеет долей 10/15

Шкутков Геннадий Алексеевич- владеет долей 5/15

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Шкутков Геннадий Алексеевич.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 15 000 руб.

2. Учетная политика

2.1. Основы подготовки и формы отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами (ФСБУ). Организация является микропредприятием и использует право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной отчетности.

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. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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.

Бухгалтерская отчетность сформирована по упрощенным формам (Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах).

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023.

2.2. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Лимит стоимости для признания активов в составе ОС установлен в размере 100 000,00 рублей. Объекты стоимостью ниже лимита списываются в расходы в периоде приобретения.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом.

Микропредприятие приняло решение не проводить переоценку основных средств и не проверять их на обесценение.

2.3. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

Затраты на приобретение или создание НМА списываются в расходы в периоде их возникновения в соответствии с п. 7 ФСБУ 14/2022 для упрощенного учета.

2.4. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Запасы признаются по фактической себестоимости.

Затраты на хранение и иные косвенные расходы не включаются в себестоимость запасов, а признаются расходами периода.

Микропредприятие не создает резерв под обесценение запасов.

2.5. Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Организация (как арендатор) не признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, так как не применяет стандарт в силу права на упрощенный учет (согласно п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в отчетности в суммах, вытекающих из первичных учетных документов и признанных Организацией (согласно условиям договоров).

Организация создает резерв по сомнительным долгам в случае выявления дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценка сомнительной задолженности осуществляется по каждому дебитору отдельно на основе профессионального суждения.

Микропредприятие вправе не создавать резерв, если любая дебиторская задолженность не признается существенной для оценки финансового положения.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности (3 года), а также другие долги, нереальные для взыскания, списываются на финансовый результат (прочие расходы) на основании данных проведенной инвентаризации и приказа руководителя.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком давности списывается в состав прочих доходов.

Вся задолженность Организации признается краткосрочной, если срок ее погашения по договору не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства Организации учитываются в сумме фактически имеющихся в наличии денежных знаков в кассе и денежных средств на расчетных счетах в банках.

2.8. Капитал и резервы

Уставный капитал отражается в сумме, зафиксированной в учредительных документах Организации. Увеличение или уменьшение уставного капитала производится по решению общего собрания участников с обязательной государственной регистрацией изменений.

Нераспределенная прибыль отчетного периода и прошлых лет отражается в балансе нарастающим итогом. Решение о распределении чистой прибыли (выплате дивидендов) принимается Общим собранием участников в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации.

Организация не создает оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов (на основании права на упрощенный учет для микропредприятий).

2.9. Доходы и расходы

Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручка) и прочие доходы.

В бухгалтерском учете доходы признаются по «методу начисления» — в том отчетном периоде, в котором они имели место (произошла отгрузка товара или оказана услуга), независимо от фактического поступления денежных средств.

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены, независимо от даты и формы их оплаты (метод начисления).

Для целей налогового учета доходы и расходы признаются по «кассовому методу» в соответствии с Главой 26.2 НК РФ.

Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом, возникающие из-за применения разных методов признания доходов и расходов, в бухгалтерском учете отдельно не отражаются (согласно праву микропредприятия не применять ПБУ 18/02).

Управленческие и коммерческие расходы в полном объеме признаются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности в периоде их возникновения (метод «директ-костинг»).

2.10. Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

В связи с применением упрощенной системы налогообложения (Глава 26.2 НК РФ), Организация не признается плательщиком налога на прибыль организаций (за исключением случаев, прямо предусмотренных Налоговым кодексом РФ).

Организация использует право, предоставленное микропредприятиям, и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В связи с этим в бухгалтерском учете и отчетности не отражаются постоянные и временные разницы, а также соответствующие им отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО).

Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, отражается в бухгалтерском учете на основании произведенных расчетов в соответствии с нормами налогового законодательства.

В 2025 году Организация освобождена от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС на основании п. 1 ст. 145 НК РФ, так как сумма доходов за предшествующий налоговый период не превысила 60 миллионов рублей.

3. Раскрытие существенных показателей

На 31 декабря 2025 года общая сумма дебиторской задолженности составила **72** тыс. руб.

- Из них задолженность покупателей за отгруженные товары (работы, услуги): **72 тыс. руб.**

Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

задолженность - всего											
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	504	-	-	-	-432	-	-	-	72	-
	3а 2024 г.	415	-	301	-	-212	-	-	-	504	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	430	-	-	-	-358	-	-	-	72	-
	3а 2024 г.	390	-	170	-	-187	-	-	-	373	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	131	-	-	-	-131	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	131	-	-	-	-	-	131	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	25	-	-	-	-25	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	504	-	-	-	-432	-	-	X	72	-
	3а 2024 г.	415	-	301	-	-212	-	-	X	504	-

Организация, пользуясь правом на упрощенный учет, создает резерв по сомнительным долгам только в случае выявления задолженности, которая с высокой вероятностью не будет погашена в срок. На отчетную дату просроченная задолженность, требующая резервирования отсутствует.

На 31 декабря 2025 года общая сумма кредиторской задолженности составляет 30 тыс. рублей: задолженность перед бюджетом, срок оплаты по которым наступит в 2026 году.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	179	27	-	-176	-	-	30
	3а 2024 г.	109	110	-	-40	-	-	179
в том числе: Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	3а 2025 г.	65	-	-	-65	-	-	-
	3а 2024 г.	109	108	-	-40	-	-	177
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2	27	-	-	-	-	30
	3а 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	106	-	-	-106	-	-	-
	3а 2024 г.	-	106	-	-	-	-	106
Итого	3а 2025 г.	179	27	-	-176	-	X	30
	3а 2024 г.	109	110	-	-40	-	X	179

Просроченных недоимок, пеней и штрафов перед бюджетом на отчетную дату организация не имеет.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0 руб.

Выручка организации за 2025 год сформирована за счет следующих видов деятельности (тыс. руб.) (строка 2110):

Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования-250 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.) (строка 2120):

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Налоги и взносы	156	175
Аренда	288	396
услуги связи	19	45
Амортизация	-	8
Прочие затраты	5	5
Итого по элементам	468	629
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	468	629

Прочие расходы (тыс. руб.) (строка 2350):

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г	на 31 декабря 2024 г
Расходы на услуги банков	29	25
Госпошлины	10	11

Налог на прибыль организации (строка 2410)

В Отчете о финансовых результатах сумма налога по УСН отражается по строке 2410 «Налог на прибыль».

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

Налоговой базой признается денежное выражение всех доходов организации. В расчет принимаются:

- Доходы от реализации: выручка от продажи товаров, работ или услуг собственного производства, а также выручка от реализации покупных товаров.

- Внереализационные доходы.

По итогам 2025 года показатели составили:

1. Налоговая база по УСН (согласно Книге учета доходов): 548 тыс. руб.
2. Ставка налога: 6%
3. Сумма исчисленного налога: 33 тыс. руб.

Сумма налога, отраженная по строке 2410, составляет 33 тыс. руб. Данная величина признается текущим налогом за отчетный период.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Тандем»

24 февраля 2026



Шкутков Г.А.