

# Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

## Общества с ограниченной ответственностью «ТДМ»

### 1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МОЦАРЕЛЛА»

Сокращённое наименование: ООО «ТДМ»

Адрес местонахождения: 196655, Г.Санкт-Петербург, вн.тер. г. Город Колпино, г Колпино, ул Севастьянова, дом 24, литера А, помещение 20

ИНН / КПП: 7806531874 / 781701001

ОГРН: 1147847295474

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 25.08.2014 г.

Основным видом деятельности является Торговля оптовая офисной мебелью (ОКВЭД 46.65), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерский учёт ведётся с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется по упрощённым формам, утверждённым уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

Учётная политика на 2025 год утверждена приказом руководителя и разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте.

### ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### 1. Общие положения

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ);
- нормативными актами Минфина России.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется по упрощённым формам в соответствии с Приказом Минфина России № 66н.

Бухгалтерский учёт ведётся:

- методом двойной записи;
- автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы;
- на основе Плана счетов, утверждённого приказом Минфина России № 94н.

Первичные учетные документы оформляются на бумажном носителе и (или) в электронном виде в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в случаях и порядке, установленных законодательством РФ.

## **2. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020:

- лимит признания объекта в составе основных средств — **100 000 рублей**;
- активы стоимостью ниже установленного лимита признаются расходами периода;
- основные средства учитываются по первоначальной стоимости;
- переоценка не производится;
- амортизация начисляется линейным способом;
- срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока эксплуатации с учетом Классификации основных средств.

## **3. Нематериальные активы**

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022:

- лимит признания нематериального актива — **100 000 рублей**;
- нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости;
- амортизация начисляется линейным способом;
- начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

## **4. Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019:

- запасы принимаются к учету по фактической себестоимости;
- транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость запасов;
- оценка при выбытии производится по средней себестоимости;
- счета 15 и 16 не применяются.

При наличии признаков снижения стоимости создается резерв под обесценение запасов.

## **5. Дебиторская задолженность**

На отчетную дату проводится анализ дебиторской задолженности.

При наличии сомнительной задолженности формируется резерв по сомнительным долгам исходя из оценки вероятности ее погашения.

## **6. Займы и кредиты**

Проценты по полученным займам и кредитам:

- начисляются ежемесячно;
- признаются прочими расходами отчетного периода;
- в стоимость активов не капитализируются.

## **7. Аренда**

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды, предусмотренный ФСБУ 25/2018 для субъектов малого предпринимательства.

Арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **8. Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99:

- доходы признаются при наличии права на их получение и переходе рисков и выгод;
- расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся;
- прочие доходы и расходы отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### **9. Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте отражаются по официальному курсу Банка России на дату совершения операции.

Денежные средства в иностранной валюте переоцениваются на отчетную дату.

Курсовые разницы относятся на прочие доходы или расходы.

### **10. Налог на прибыль**

Организация как субъект малого предпринимательства применяет упрощенные способы ведения учета и **не применяет ПБУ 18/02**.

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных налогового учета.

### **11. Существенность**

Показатель считается существенным, если его величина составляет 10 процентов и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.