

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТЭП-диагностика» за 2025 год (руб.)

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТЭП-диагностика» (ООО «ТЭП-диагностика»), далее - Общество, является юридическим лицом, осуществляет свою деятельность на основании Устава, зарегистрированного 10.06.2021 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

Юридический адрес:

190020, г. Санкт-Петербург, ул. Бумажная, д. 16, корп.1, офис 318

На основании положений Устава ООО «ТЭП-диагностика», Органом единоличного управления в период с 01.01.2025 по 31.12.2025 год, генеральным директором, был Тамвилиус Артур Ромэович.

Уставный капитал оплачен полностью и составляет 100 000 (Сто тысяч) руб. 00 коп.

Состав участников Общества в 2025 году:

- Общество с ограниченной ответственностью «ТЭП СПб» ИНН 7811516102, доля участия 51% (номинальная стоимость 51 000 руб., полностью оплачена);
- Тамвилиус Артур Ромэович ИНН 780500592242, доля участия 24,5% (номинальная стоимость 24 500 руб., полностью оплачена);
- Александров Александр Александрович ИНН 782605127616, доля участия 24,5% (номинальная стоимость 24 500 руб., полностью оплачена).

На 31 декабря 2025 года ООО «ТЭП-диагностика» не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «ТЭП-диагностика» на 31.12.2025 г. составила 1 человек.

ООО «ТЭП-диагностика» в соответствии с п. 1 ст. 4 Закона №209-ФЗ является субъектом малого предпринимательства.

Основным видом деятельности ООО «ТЭП-диагностика» в 2025 году являлось:

- Производство и продажа прочих приборов, датчиков, аппаратуры и инструментов для измерения, контроля и испытаний (код ОКВЭД 26.51.6).

На 31 декабря 2025 года в ООО «ТЭП-диагностика» отсутствуют заемные средства.

Ставка налога на прибыль ООО «ТЭП-диагностика», применяемого Общую систему налогообложения составляет 25%, в том числе 8% - в Федеральный бюджет, 17%- в Региональный бюджет.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность не содержит противоречий и неувязок, однако ООО «ТЭП-диагностика» считает необходимым пояснить следующие аспекты:

I. Учетная политика предприятия

Учетная политика предприятия сформирована на основании Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/ 2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 1062н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н; Налогового кодекса Российской Федерации (части первая и вторая).

1) Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль по их движению, а именно учет вышеназванных средств ведется на забалансовом счете.

2) Активы стоимостью более 100 000 руб. признаются основными средствами и группируются по видам:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

При организации учета ОС руководствуются положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

- организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости;
- организация начисляет амортизацию ежемесячно линейным способом;
- организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

ООО «ТЭП-диагностика» приняты сроки полезного разумного срока использования:

Группа	Срок полезного использования
машины и оборудование	60-120 мес.
транспортные средства	120 мес.
производственный и хозяйственный инвентарь	36-60 мес.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в 2025 году с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учета аренды».

Организация, являясь арендатором использует право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (п.п. «а» п.46 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Договора аренды нежилых помещений носят краткосрочный характер (менее 12 мес.) и Арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, по договорам аренды не предусмотрен переход права собственности к Арендатору и не предполагается сдача арендованных помещений в субаренду.

3) При организации учета НМА ООО «ТЭП-диагностика» руководствуется ФСБУ 14/2022, утвержденный приказом Министерства Финансов РФ от 30.05.2022 года №86н, при переходе на стандарт ФСБУ 14/2022 организация использует перспективный метод.

1) Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль по их движению, а именно учет вышеназванных средств ведется на забалансовом счете.

2) Активы стоимостью более 100 000 руб. признаются нематериальными активами.

При организации учета НМА руководствуются положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

- организация оценивает НМА по первоначальной стоимости;
- организация начисляет амортизацию ежемесячно линейным способом;
- организация не проверяет НМА на обесценение.

4) При организации учета МПЗ ООО «ТЭП-диагностика» руководствуется ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Министерства Финансов РФ от 15.11.2019 года №180н, при переходе на стандарт ФСБУ 5/2019 организация использует перспективный метод.

5) Сроки списания расходов будущих периодов определяются условиями, в соответствии с которыми произведены данные расходы (Положение №34н, п.65), и действующим законодательством, а при необходимости – приказом руководителя предприятия. списание расходов будущих периодов производится равными долями ежемесячно.

6) Для учета затрат на оказание услуг применяется метод фактических затрат.

Списание затрат, в т.ч. – косвенных, производится в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общепроизводственные расходы, за исключением прямых производственных расходов, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Административно-управленческие затраты, расходы на содержание общехозяйственного персонала, несвязанного непосредственно с производственным процессом, амортизация основных средств общехозяйственного назначения, расходы на оплату информационных, аудиторских, консультационных услуг и т.п. собираются на счете 26 "Управленческие расходы". Отраженные на счете 26 в течение месяца расходы полностью списываются по его окончанию на счет 90 "Продажи" субсчет 08 "Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности.

Прямые производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе товаров и списываются на счет 90 "Продажи" субсчет 02 при наличии выручки.

При отсутствии выручки по основной деятельности за отчетный период, расходы по счету 20 «Основное производство» признаются расходами незавершенного производства.

7) Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В составе «Прочих расходов» в 2025 году отражены:

Прочие расходы	На 31.12.2025
Счет 91.02 (строка 2350)	
Пени по налогам	2 701,36
НДС, не подтвержденный сч ф Поставщика	918,46
Расходы на услуги банков	17 760,00
Итого	21 379,82

В составе «Прочих доходов» в 2025 году отражены:

Прочие доходы	На 31.12.2025
Счет 91.01 (строка 2340)	
Проценты к получению по депозитам	632 055,27
Итого	632 055,27

8) Ниже представлен состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в ст. 1250 Бухгалтерского баланса:

Наименование	На 31.12.2025
Денежные средства на рублевых счетах в банках, руб.	58 980,84
в т.ч.	
р/с ВТБ ПАО	58 980,84
ИТОГО в Бухгалтерском балансе (строка 1250), тыс. руб.	59

II. Информация о связанных сторонах

В 2025 году ООО «ТЭП-диагностика» находилось в отношениях по распределению прибыли с участниками Общества в размере 1 359 093,62 руб.:

- Общество с ограниченной ответственностью «ТЭП СПб» ИНН 7811516102, доля участия 51%, начислены дивиденды за 2025 год в размере 693 137,74 руб.;

- Тамвилиус Артур Ромэович ИНН 780500592242, доля участия 24,5%, начислены дивиденды за 2025 год в размере 332 977,94 руб.;

- Александров Александр Александрович ИНН 782605127616, доля участия 24,5%, начислены дивиденды за 2025 год в размере 332 977,94 руб.

В 2025 году ООО «ТЭП-диагностика» находилось в отношениях с ООО «ТЭП СПб» (является участником ООО «ТЭП-диагностика» с размером доли 51%):

- в отношениях по договору процентного займа №4 от 29.08.2025г. (10%) в размере 136 928,70, начислено процентов за 2025 год в размере 507,83 руб., займ и проценты полностью погашены, сальдо на 31.12.2025 года отсутствуют.

В 2025 году ООО «ТЭП-диагностика» находилось в отношениях с Тамвилиусом Артуром Ромэовичем, который являлся генеральным директором:

- в трудовых отношениях по трудовому договору, сумма начисленной заработной платы (включая, страховые взносы) за указанный период 2025 года составляет 3 574 060,86 руб. Сальдо по невыплаченной заработной плате на 31.12.2025 года отсутствует.

Все расчеты производились в денежной форме.

III. Формы бухгалтерской отчетности

Общество отдельно отмечает, что за 2025 год бухгалтерская отчетность компании составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023. На основании п.52 ФСБУ 4/2023 состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений.

Событий после отчетной даты нет.

Руководитель

20 марта 2026 года



Тамвилиус Артур Ромэович