

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «ТМЕ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТМЕ».

Сокращенное наименование: ООО «ТМЕ».

ИНН/КПП: 7838410054/783801001.

ОГРН организации: 1089847241440

Место нахождения: 190121, г. Санкт-Петербург, ул. Якубовича д.22, Лит.А, помещение 18Н.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составляет- 2 человека.

Учредительным документом Общества является Устав. Размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб.

Основной вид деятельности

Основной вид деятельности Общества - Производство прочей одежды и аксессуаров одежды.

Исполнительные и контрольные органы

Единственный участник Общества – Евстигнеева-Филипп Мария Анатольевна ИНН 782612584204 владеет 100% уставного капитала Общества.

Функции единоличного исполнительного органа Общества выполняет генеральный директор Евстигнеева-Филипп М.А.

2. Основы представления информации в отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТМЕ» (далее – Общество) подготовлена в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Российской Федерации и Учетной политикой Общества, утвержденной Приказами от 07.11.2025г № 159Н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрыт каждый существенный показатель. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для целей внесения исправлений в учет и бухгалтерскую отчетность ошибка признается существенной, если в результате ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Согласно п.11 ПБУ 4/99 показатели отдельных видов активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности заинтересованными пользователями.

Отчетность сформирована с соблюдением принципа нейтральности, когда исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими.

3. Существенные способы ведения бухгалтерского учета согласно учетной политике Общества

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н (с изменениями и дополнениями), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н (с изменениями и дополнениями).

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/2020 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом срока, предусмотренного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Периодичность начисления амортизации ОС. – ежемесячно.

Общество с ограниченной ответственностью «ТМЕ»

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н (с изменениями и дополнениями).

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА Общество признает совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений Общество признает однородную совокупность финансовых вложений.

Первоначальная стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формируется как сумма затрат, уплаченных продавцу. Затраты, которые несет Общество по приобретению ценных бумаг помимо сумм, уплачиваемых продавцу, признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету указанные ценные бумаги.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость корректируются на конец каждого отчетного периода.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Общество с ограниченной ответственностью «ТМЕ»

Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (с изменениями и дополнениями), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н (с изменениями и дополнениями).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете по счету 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16, без применения на счете 10 «Материалы» отдельного субсчета учета транспортно-заготовительных расходов).

Материально-производственные запасы, списываются в производство изделий, для общехозяйственных нужд, оцениваются по средней себестоимости.

Учет товаров

Общество ведет учет товаров, предназначенных для продажи, на счете 41 «Товары» по фактической стоимости без использования счета 42 «Торговая наценка».

В фактические затраты на приобретение товаров не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением товаров.

Оценка стоимости реализованных покупных товаров производится по средней себестоимости.

Инвентаризация

Сроки и порядок проведения инвентаризации определяются в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (с изменениями и дополнениями).

Стоимость излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации, определяется как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного имущества в течение предшествующих 12 месяцев, с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного имущества и невозможности обоснованного определения их стоимости оценка стоимости излишков имущества производится на основании отчета независимого эксперта (оценщика).

Учет доходов, расходов, финансового результата

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (с изменениями и дополнениями).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от хозяйственных операций, которые являются предметом деятельности Общества.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются Обществом прочими доходами.

Учет расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (с изменениями и дополнениями).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций, которые являются предметом деятельности Общества.

Учет расходов осуществляется на счете 20 «Основное производство» по аналитическим признакам в разрезе «Статей расходов», т.к. являются основными в текущей деятельности.

По итогам отчетного периода расходы на продажу списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» в полном объеме, без распределения по видам деятельности.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы.

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе «Статей расходов» и «Центров затрат (подразделений)». По итогам отчетного периода, все управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме без распределения по видам деятельности.

В составе прочих расходов Общество признает расходы по хозяйственным операциям, которые не являются предметом его деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью «ТМЕ»

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в Бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами (пропорционально истекшему временному периоду в календарных днях) в течение периода, к которому они относятся.

Информация по связанным сторонам

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н (с изменениями и дополнениями), исходя из содержания отношений Общества и связанной стороны с учетом требования приоритета содержания над формой.

Учет займов и кредитов

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н (с изменениями и дополнениями).

Общество признает в качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, задолженность по полученным займам и кредитам, разделяя ее на долгосрочную и краткосрочную в зависимости от срока привлечения займа (кредита) по договору.

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, дополнительные затраты по займам и кредитам), признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

В бухгалтерском учете Общество учитывает привлеченные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до момента их полного погашения в составе долгосрочной задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». В бухгалтерской отчетности Общество раскрывает долгосрочную задолженность по полученным займам и кредитам как краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Учет оценочных обязательств

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные

Общество с ограниченной ответственностью «ТМЕ»

обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н (с изменениями и дополнениями).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы» и освобождено от обязанности по уплате налога на прибыль организаций.

Изменения и дополнения учетной политики

Существенные изменения и дополнения в Учетную политику Общества на 2025 год, по сравнению с Учетной политикой на 2024 год, не вносились.

4. Пояснения к показателям Бухгалтерского баланса

Основные средства и прочие внеоборотные активы

Информация о наличии и остаточной стоимости основных средств раскрыта в бухгалтерском балансе.

Финансовые вложения

Пояснения к информации о наличии и движении финансовых вложений -

В составе финансовых вложений Общества отражены:

- займы, выданные сотрудникам в рублях на сумму 500 тыс. руб.;
- займы, выданные организациям на сумму 90 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности входит- расчеты задолженность покупателей 2 110 тыс. рублей, оплаченные авансы поставщикам на сумму 59 тыс. руб., прочие расчеты с дебиторами и кредиторами- 229 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

В состав кредиторской задолженности входит- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 150 тыс. руб., авансы полученные от заказчиков – 47 тыс. руб., расчеты по налогам и взносам- 43 тыс. руб., расчеты с персоналом- 35 тыс. рублей. Всего кредиторская задолженность составляет - 287 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Общество с ограниченной ответственностью «ТМЕ»

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Начислен резерв по ежегодным отпускам на 31.12.2025 г- 94 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В отчетном периоде основному управленческому персоналу (руководителю) Обществом выплачивалось вознаграждение за выполнение возложенных функций. В 2025 году сумма вознаграждений составила 264 тыс. руб.

Вознаграждение включает суммы оплаты труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск и иные краткосрочные вознаграждения.

События после отчетной даты

После 31.12.2025г. не произошло событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества.

Допущение о непрерывности

Учетная политика Общества на 2025 год сформирована на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату отсутствуют факторы, которые указывают на наличие существенной неопределенности в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе.

Генеральный директор _____/Евстигнеева-Филипп М.А./

