

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
Общества с ограниченной ответственностью «ТСМ+»
за 2025 год**

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТСМ+» (ООО «ТСМ+») зарегистрировано 08.10.2009, ОГРН 1096320013602, ИНН 6321234499.
Юридический адрес: 445028, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Фрунзе, д. 43а, оф. 204.

- Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей, разделён на доли:
- участник с долей 51% - Хитровская Екатерина Юрьевна
- участник с долей 49%. – Хитровский Сергей Юрьевич

Основные виды деятельности (по ОКВЭД):

- 68.20.2 – Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- 46.73.6 – Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (до 2025 года).
В 2025 году общество прекратило ведение оптовой торговли и осуществляет только деятельность по сдаче в аренду собственных нежилых помещений.

2. Учетная политика и особенности формирования отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ТСМ+» за 2025 год сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- иными действующими федеральными стандартами (ПБУ, ФСБУ) с учётом права на применение упрощённых способов ведения учёта.

С 01.01.2025 организация перешла на упрощённую систему налогообложения (УСН – доходы 6%).
Бухгалтерский учет ведется в полном объёме методом двойной записи с использованием специализированной бухгалтерской программы (1С:Бухгалтерия).

Основные элементы учётной политики :

Основные средства (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020):

- активы стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе основных средств, менее указанного лимита – списываются на расходы периода;
- амортизация начисляется **линейным способом**;
- переоценка не производится;
- обесценение основных средств и капитальных вложений не проверяется (упрощение).

Запасы (ФСБУ 5/2019 не применяется как микропредприятие):

затраты, подлежащие включению в стоимость запасов, признаются расходами периода их осуществления. При этом в целях контроля за сохранностью материальных ценностей, используемых для хозяйственных нужд, их учет ведется на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы по мере использования.

Затраты на производство:

- все расходы по обычным видам деятельности включаются в себестоимость продаж по мере возникновения;
- незавершённое производство на отчетную дату не формируется;
- расходы, учтенные на счете 20, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» как условно-постоянные;
- расходы, учтенные на счете 44 списываются полностью на счёт 90.
- **Финансовые вложения** (ПБУ 19/02):
 - учитываются по первоначальной стоимости;
 - при выбытии ценных бумаг применяется оценка по первоначальной стоимости каждой единицы;
 - депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».
- **Резервы по сомнительным долгам:**
в связи с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учета организация не формирует резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н предоставляет субъектам малого предпринимательства право не создавать указанный резерв).
- **Оценочные обязательства** (ПБУ 8/2010 не применяется):
обязательства, подлежащие квалификации как оценочные, признаются в момент их возникновения (фактического начисления) в составе расходов периода.

- **Аренда (ФСБУ 25/2018):**
 - переданное в аренду имущество классифицируется как объекты операционной аренды;
 - доходы от аренды признаются равномерно в течение срока действия договора.
- **Доходы и расходы (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99):** признаются методом начисления. В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы, связанные с одними и теми же фактами хозяйственной жизни (например, от выбытия основных средств), показываются свернуто.
- **Исправление ошибок (ПБУ 22/2010):** существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются **перспективно** (без ретроспективного пересчета) с отнесением результата на прочие доходы или расходы текущего периода.
- **Инвентаризация (ФСБУ 28/2023):** проводится в порядке и случаях, установленных законодательством, по распоряжению руководителя.
- **Бухгалтерская отчетность:**
 - применяются упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (Приложение № 9 к ФСБУ 4/2023);
 - отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются;
 - промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется.

3. Основные средства

Группа ОС	на начало года			изменения			на конец года		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	поступило	списано	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
Здания									
2024г.	13 515	5 433	8 082			362	13 515	5 795	7 720
2025г.	13 515	5 795	7 720			362	13 515	6 157	7 358
Земельный участок									
2024г.	3 231		3 231				3 231	0	3 231
2025г.	3 231		3 231				3 231	0	3 231
Транспорт									
2024г.	4 994	1 815	3 179			3 179	4 994	4 994	0
2025г.	4 994	4 994	0				4 994	4 994	0
ИТОГО строка 1150 баланса									
2024г.									10 951
2025г.									10 589

4. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 запасы организации составляют **2 тыс. руб.** (в бухгалтерском учёте – 2 519 руб.) и представлены материалами, предназначенными для хозяйственных нужд и текущего содержания объектов основных средств, сдаваемых в аренду.

5. Финансовые и другие оборотные активы

В составе финансовых и других оборотных активов по строке 1240 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражены следующие виды активов:

- дебиторская задолженность – 12 547 тыс. руб.;
 - краткосрочные депозитные вклады (учитываемые на счёте 55 «Специальные счета в банках», субсчёт «Депозитные счета») – 1 950 тыс. руб.;
 - расходы будущих периодов (счёт 97) – 11 тыс. руб.
- Итого по строке 1240 – 14 508 тыс. руб. (12 547 + 1 950 + 11).

6. Капитал и резервы

Уставный капитал общества – 10 тыс. руб. (не менялся). Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 – 17 902 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 17 942 тыс. руб., на 31.12.2023 – 16 996 тыс. руб.). Изменение прибыли в 2025 году обусловлено финансовым результатом от текущей деятельности.

7. Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражены следующие виды:

- кредиторская задолженность – 6 957 тыс. руб.;
 - задолженность по налогам и сборам – 341 тыс. руб.;
 - прочих кредиторов – 311 тыс. руб.
- Итого по строке 1520 – **7 609 тыс. руб.** (6 957 + 341 + 311).

Главный бухгалтер  / Е.Е. Веселова /

Директор  / С.Ю. Хитровский /

Дата составления пояснений: «23» марта 2026 г.

