ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ТЕМБОР» за 2025 год

---

1. Основные виды экономической деятельности

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕМБОР»

ИНН: 2130112728

ОГРН: 1122130015369

Адрес: 428003, Чувашская Республика — Чувашия, г. Чебоксары, ул. Ф. Энгельса, д. 32, офис 18

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 47.2 — Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (частная собственность)

---

2. Учетная политика

2.1. Нормативная база

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 1/2008 «Учетная политика»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- Приказом Минфина России от 11.11.2016 № 64н (упрощенные способы учета для субъектов МСП).

2.2. Статус организации

Организация является **субъектом малого предпринимательства** и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2.3. Ключевые положения учетной политики на 2025 год

Положение	Принятый метод
Метод признания доходов и расходов	Метод начисления
Оценка товаров при выбытии	По средней себестоимости
Лимит стоимости ОС	100 000 рублей
Способ амортизации ОС	Линейный
Переоценка ОС	Не производится
Резервы по сомнительным долгам	Не создаются
Система налогообложения	УСН (Доходы минус Расходы)
Программа для ведения учета	«Инфо-Предприятие»

2.4. Изменения в учетной политике

В отчетном 2025 году **изменений в учетной политике не производилось**.

---

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

По данным учетной политики, активы принимаются к учету в качестве ОС при стоимости **выше 100 000 рублей**.

На 31.12.2025 основные средства на балансе Организации отсутствуют (все объекты стоимостью ниже лимита списаны на расходы).

Примечание: Активы стоимостью ниже 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ и списываются на расходы по мере передачи в эксплуатацию (п. 4.2 Учетной политики).

3.2. Права пользования активами

Права пользования активами (аренда) на отчетную дату **отсутствуют**.

3.3. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства в отчетном периоде **не осуществлялись**.

---

4. Нематериальные активы и НИОКР

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Нематериальные активы на балансе Организации отсутствуют.

4.2. Расходы на НИОКР

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в отчетном периоде **не осуществлялись**.

---

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Показатель	На 01.01.2025	Изменения за 2025	На 31.12.2025
Долгосрочные финансовые вложения	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения	0	0	0
Итого	**0**	**0**	**0**

Финансовые вложения на отчетную дату отсутствуют.

5.2. Резервы под обесценение финансовых вложений

Резервы под обесценение финансовых вложений **не создавались**.

---

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Показатель	На 01.01.2025 (тыс. руб.)	Поступило за 2025 (тыс. руб.)	Выбыло за 2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Товары для перепродажи	2 026	11 724	12 702	1 048
Итого запасы	**2 026**	**11 724**	**12 702**	**1 048**

В том числе по данным Баланса (строка 1210): 1 048 тыс. руб.

6.2. Структура запасов на 31.12.2025

Вид запасов	Сумма (тыс. руб.)	Доля, %
Товары в розничной торговле (Автоматизированная торговая точка)	1 048	100
Товары в розничной торговле (Неавтоматизированная торговая точка)	0	0
Итого	**1 048**	**100**

6.3. Оценка запасов

- **При поступлении:** по покупной стоимости (п. 5.1 Учетной политики)
- **При выбытии:** по средней себестоимости (п. 5.3 Учетной политики)

6.4. Резервы под снижение стоимости запасов

Резервы под обесценение запасов **не создавались** в связи с отсутствием признаков снижения стоимости.

6.5. Заложенные запасы

Запасы, находящиеся в залоге, **отсутствуют**.

---

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Показатель	На 01.01.2025 (тыс. руб.)	Возникло за 2025 (тыс. руб.)	Погашено за 2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Краткосрочная дебиторская задолженность	94	15 867	15 938	23
Итого	**94**	**15 867**	**15 938**	**23**

7.2. Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2025

Контрагент / Вид задолженности	Сумма (тыс. руб.)	Доля, %
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)	0	0
Расчеты по авансам выданным (счет 60)	23	100
Итого	**23**	**100**

7.3. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату **отсутствует**.

Списано дебиторской задолженности по сроку исковой давности за 2025 год:

155 тыс. руб. (забалансовый счет 007)

7.4. Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам **не создаются** в соответствии с п. 6.4 Учетной политики.

7.5. Крупнейшие дебиторы

Крупные дебиторы на отчетную дату **отсутствуют** (общая сумма ДЗ — 23 тыс. руб.).

---

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность

Показатель	На 01.01.2025 (тыс. руб.)	Возникло за 2025 (тыс. руб.)	Погашено за 2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 091	17 941	17 866	1 166
Итого	**1 091**	**17 941**	**17 866**	**1 166**

8.2. Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2025

Вид задолженности	Сумма (тыс. руб.)	Доля, %
Перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	796	68,3
Перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	41	3,5
Перед внебюджетными фондами (счет 69)	3	0,3
Перед персоналом (счет 70)	0	0
Прочие кредиторы (счет 76)	326	27,9
Итого	**1 166**	**100**

8.3. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату **отсутствует**.

8.4. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства **не признавались** в отчетном периоде.

---

9. Капитал и резервы

9.1. Структура капитала на 31.12.2025

Показатель	На 01.01.2025 (тыс. руб.)	Изменения за 2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Уставный капитал (счет 80)	267	0	267
Добавочный капитал (счет 83)	0	0	0
Резервный капитал (счет 82)	0	0	0
Нераспределенная прибыль (счет 84)	498	(498)	0
Итого капитал	**765**	**(498)**	**267**

9.2. Уставный капитал

- **Изменения:** Не изменялся в течение 2025 года
- **Оплата:** 100% оплачен

9.3. Нераспределенная прибыль

- **Нераспределенная прибыль на 01.01.2025:** 498 тыс. руб.
- **Чистая прибыль за 2025 год:** 0 тыс. руб. (прибыль до налогообложения 154 тыс. руб., единый налог УСН 154 тыс. руб.)
- **Направление использования:** Прибыль прошлого года распределена/покрыта убытками

9.4. Дивиденды

Дивиденды участникам в отчетном периоде **не начислялись и не выплачивались**.

---

10. Кредиты и займы

10.1. Структура заемных средств

Вид обязательств	На 01.01.2025 (тыс. руб.)	Получено за 2025 (тыс. руб.)	Погашено за 2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Краткосрочные займы (счет 66)	410	1000	573	837
Долгосрочные займы (счет 67)	0	1 373	1 069	304
Итого	**410**	**2 373**	**1 642**	**1 141**

10.2. Расшифровка краткосрочных займов на 31.12.2025

Показатель	Значение
Основная сумма долга	837 тыс. руб.
Проценты к уплате	0 тыс. руб. (погашены)
Срок погашения	Менее 12 месяцев

10.3. Расшифровка долгосрочных займов на 31.12.2025

Показатель	Значение
Основная сумма долга	304 тыс. руб.
Проценты к уплате	0 тыс. руб. (погашены)
Срок погашения	Более 12 месяцев

10.4. Процентные расходы

Проценты по займам, учтенные в составе расходов за 2025 год: **43 тыс. руб.** (счет 66/ПРОЦ)

---

11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

11.1. Выручка

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)	Доля, %
Выручка от продаж (без НДС)	15 273	100
В том числе по магазинам:		
— Магазин «Домашний»	14 466	94,7
— Городской Буфет	807	5,3
Итого выручка	**15 273**	**100**

11.2. Себестоимость продаж

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)
Себестоимость товаров	9 823
Итого себестоимость	**9 823**

11.3. Коммерческие расходы

Статья расходов	За 2025 год (тыс. руб.)	Доля, %
Затраты на ЗП и Страх.взносы	537	16,0
Аренда	549	16,4
Услуги связи	8	0,2
Услуги охраны	7	0,2
Вывоз ТБО	90	2,7
Хозяйственные расходы	20	0,6
Прочие услуги	818	24,4
Прочие расходы	1 329	39,5
Итого коммерческие расходы	**3 358**	**100**

11.4. Валовая прибыль

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)	Рентабельность, %
Выручка	15 273	100
Себестоимость	9 823	64,3
Валовая прибыль	**5 450**	**35,7**

---

12. Прочие доходы и расходы

12.1. Прочие доходы

Вид дохода	За 2025 год (тыс. руб.)
Операционные доходы	12,69
Внереализационные доходы	155,75
Итого прочие доходы	**168,44**

12.2. Прочие расходы

Вид расхода	За 2025 год (тыс. руб.)
Операционные расходы	227,30
Внереализационные расходы	1 878,36
Итого прочие расходы	**2 105,66**

12.3. Сальдо прочих доходов и расходов

Убыток от прочих операций: 1 937,22 тыс. руб. (2 105,66 − 168,44)

---

13. Расчеты по налогам и обязательствам

13.1. Налог при УСН

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения	154
Ставка налога	15% (УСН)
Единый налог УСН	**154**
В том числе уплачено	154

13.2. НДС

НДС Организация **не уплачивает** (применяет УСН).

13.3. Кредиторская задолженность по налогам на 31.12.2025

Налог	Сумма (тыс. руб.)
Единый налог УСН	41
НДФЛ	0
Итого	**41**

13.4. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы и обязательства **не признаются** в связи с применением УСН.

---

14. Оценочные обязательства и резервы

14.1. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31.12.2025 **отсутствуют**.

14.2. Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам **не создаются** (упрощенный способ учета).

14.3. Резервы на оплату отпусков

Резерв на оплату отпусков **не создается** (упрощенный способ учета для МСП).

---

15. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности (**24 марта 2026 года**):

Событие	Дата	Влияние на отчетность
Существенные события	Не выявлено	Отсутствует
Изменения в составе активов	Не выявлено	Отсутствует
Изменения в обязательствах	Не выявлено	Отсутствует

Условные факты хозяйственной деятельности: Отсутствуют.

---

16. Обеспечения обязательств

16.1. Полученные обеспечения

Полученные обеспечения обязательств на отчетную дату **отсутствуют**.

16.2. Выданные обеспечения

Выданные обеспечения обязательств на отчетную дату **отсутствуют**.

16.3. Заложенное имущество

Имущество, находящееся в залоге, **отсутствует**.

---

17. Среднесписочная численность работников

Показатель	На 31.12.2025
Среднесписочная численность	1 чел
В том числе совместители	0
В том числе по ГПД	0

---

18. Прочие раскрытия

18.1. Денежные средства на 31.12.2025

Вид	Сумма (тыс. руб.)	Доля, %
Касса (счет 50)	88	65,7
Расчетные счета (счет 51)	24	17,9
Переводы в пути (счет 57)	22	16,4
Итого	**134**	**100**

18.2. Оценка финансового положения

Показатель	Значение (тыс. руб.)	Оценка
Коэффициент текущей ликвидности	1,29	Ниже нормы (<2)
Коэффициент автономии	0,10	Ниже нормы (<0,5)
Чистые активы	267	Положительно
Рентабельность продаж	13,7%	Средняя

19. Подтверждение достоверности

Настоящие пояснения составлены на основании:

- Оборотно-сальдовой ведомости за 2025 год;
- Бухгалтерского баланса (Форма №1) на 31.12.2025;
- Отчета о финансовых результатах (Форма №2) за 2025 год;
- Учетной политики ООО «ТЕМБОР» на 2025 год.

Информация, представленная в пояснениях, является достоверной и полной

Генеральный директор Митрофанов Б.В.

Дата подписания: «24» марта 2026 г.

М.П.

Копировать
Спроси Qwen
Объяснить
Перевести(ru-RU)