

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общества с ограниченной ответственностью «ТМС»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТМС»

Сокращённое наименование: ООО «ТМС»

Адрес местонахождения: 127238, Москва г, Дмитровское ш, дом 85, этаж 4, помещение 415

ИНН / КПП: 7713463565/774301001

ОГРН: 5187746016233

ООО «ТМС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является

73.11 Деятельность рекламных агентств

доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности. Также к обычным видам деятельности Общества относятся:

- 60.10 Деятельность в области Радиовещания
- 60.20 Деятельность в области телевизионного вещания
- 63.91 Деятельность информационных агентств
- и др.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Общество применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

4. Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

5. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Списание расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете производится ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 50 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

Пахомова Лариса Львовна, доля участия — 20 процентов.

Гуськов Сергей Витальевич, доля участия — 80 процентов.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	11 852	-	7 400	-	(11 783)	-	-	-	7 469	-
	3а 2024 г.	28 620	-	11 648	-	(28 416)	-	-	-	11 852	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	11 244	-	400	-	(11 251)	-	-	-	393	-
	3а 2024 г.	14 783	-	11 234	-	(14 772)	-	-	-	11 244	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	7 000	-	-	-	-	-	7 000	-
	3а 2024 г.	13 643	-	-	-	(13 643)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	608	-	-	-	(532)	-	-	-	76	-
	3а 2024 г.	194	-	414	-	-	-	-	-	608	-
Итого	3а 2025 г.	11 852	-	7 400	-	(11 783)	-	-	X	7 469	-
	3а 2024 г.	28 620	-	11 648	-	(28 416)	-	-	X	11 852	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	21 076	6 267	-	(11 760)	-	-	15 583
	3а 2024 г.	37 367	11 599	-	(27 891)	-	-	21 076
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	12	5 829	-	(12)	-	-	5 829
	3а 2024 г.	10 791	12	-	(10 791)	-	-	12
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	11 556	-	-	(11 556)	-	-	-
	3а 2024 г.	15 418	11 556	-	(15 418)	-	-	11 556
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	3 418	277	-	(24)	-	-	3 671
	3а 2024 г.	4 322	1	-	(905)	-	-	3 418
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	5 851	155	-	-	-	-	6 006
	3а 2024 г.	6 609	-	-	(758)	-	-	5 851
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	70	6	-	-	-	-	76
	3а 2024 г.	68	2	-	-	-	-	70
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	169	-	-	(169)	-	-	-
	3а 2024 г.	160	28	-	(19)	-	-	169
Итого	3а 2025 г.	21 076	6 267	-	(11 760)	-	X	15 583
	3а 2024 г.	37 367	11 599	-	(27 891)	-	X	21 076

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	15	2
Затраты на оплату труда	4 384	4 798
Отчисления на социальные нужды	894	879
Амортизация	-	-
Прочие затраты	305 574	320 283
Итого по элементам	310 867	325 961
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	310 867	325 961

Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Пахомова Лариса Львовна

Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Корректировка бухгалтерской отчетности за 2024 и 2023 годы.

В 2025 году была произведена переклассификация дебиторской задолженности. Депозиты, отраженные по стр. 1240 (Финансовые вложения), перенесены в стр. 1250 (Денежные средства и денежные эквиваленты) в связи с тем, что все они размещались на срок менее 3-х месяцев.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 01 марта 2026 года.