

Общество с ограниченной ответственностью «Тканофф Импорт»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

**1.1. Сокращенное наименование – ООО «Тканофф Импорт», ИНН 7726735713**

**1.2. Юридический адрес 117556, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Нагорный, пр-кт Нахимовский, дом 3, помещение 1П**

**1.3. Численность сотрудников: 1 чел.**

**1.4. Уставный капитал составляет 10000 (Десять тысяч) рублей.**

Участниками являются:

- Краснов Юрий Владимирович с долей 100 % процентов;

**1.5. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:**

- ОКВЭД 46.41 Торговля оптовая текстильными изделиями;

**1.6. Сведения о руководстве и главном бухгалтере**

Генеральный директор Общества: Краснов Юрий Владимирович

Главный бухгалтер Общества: Краснов Юрий Владимирович.

**1.7. Сведения об органах управления**

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, который избирается Общим собранием участников общества.

Утверждение бухгалтерской отчетности осуществляется Генеральным директором ООО «Тканофф Импорт».

## **1.8. Филиалы общества**

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «Тканофф Импорт» филиалов не имеет.

## **2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

### **2.1. Информация об учетной политике**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### **2.2. Первичные учетные документы**

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, действующие по доверенностям.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись руководителя организации.

### **2.3. Регистры бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

### **2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

### **2.5. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### **2.6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### **3. Методические положения**

#### **3.1. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

### **3.2. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

### **3.3. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

### Запасы (тыс.руб.)

Наименование показателя	Отчетный период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступило	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025г	12 693	0	9 816	9 131	0	0	X	X	13 378	
	за 2024г	12 910	0	10 204	10 421	0	0	X	X	12 693	
в том числе: материальные запасы-всего	за 2025г	12 693	0	9 816	9 131	0	0	X	X	13 378	
	за 2024г	12 910	0	10 204	10 421	0	0	X	X	12 693	
из них: -материалы	за 2025г	141	0	180	210	0	0	-	-	111	
	за 2024г	110	0	397	366	0	0	-	-	141	
-товары	за 2025г	12 552	0	9 635	8 920	0	0	-	-	13 267	
	за 2024г	12 799	0	9 807	10 054	0	0	-	-	12 552	

### **3.4. Денежные средства и их эквиваленты**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные до востребования или на срок до трёх месяцев.

### **3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						
		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)	погашено			на расходы	восстановление резерва					
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	за 2025г	1 492	0	320	1 303	0	0	0	509	-
	за 2024г	980	0	1 551	1 039	0	0	0	1 492	-
в том числе: за товары, работы, услуги	за 2025г	1 372	0	191	1 183	0	0	0	380	-
	за 2024г	716	0	1 348	692	0	0	0	1 372	-
прочие виды дебиторской задолженности	за 2025г	120	0	129	120	0	0	0	129	-
	за 2024г	264	0	203	347	0	0	0	120	-
<b>Итого</b>	<b>за 2025г</b>	<b>1 492</b>	<b>0</b>	<b>320</b>	<b>1 303</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>509</b>	<b>-</b>
	<b>за 2024г</b>	<b>980</b>	<b>0</b>	<b>1 551</b>	<b>1 039</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 492</b>	<b>-</b>

Кредиторская задолженность, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано			Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
поступило	погашено				на расходы	восстановление резерва				
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	за 2025г	2 226	0	1 064	1 720	0	0	0	1 570	-
	за 2024г	1 106	0	2 206	1 086	0	0	0	2 226	-
в том числе: за товары, работы, услуги	за 2025г	1 823	0	831	1 396	0	0	0	1 259	-
	за 2024г	619	0	1 820	616	0	0	0	1 823	-
прочие виды дебиторской задолженности	за 2025г	599	0	233	324	0	0	0	507	-
	за 2024г	501	0	386	470	0	0	0	417	-
<b>Итого</b>	<b>за 2025г</b>	<b>2 226</b>	<b>0</b>	<b>1 064</b>	<b>1 720</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 570</b>	<b>-</b>
	<b>за 2024г</b>	<b>1 106</b>	<b>0</b>	<b>2 206</b>	<b>1 086</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 226</b>	<b>-</b>

**3.6. Долгосрочные заемные средства** предоставлены в полном объеме учредителем в виде беспроцентного займа и составили на 31.12.2025г 6551 тыс. руб.

**3.7. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы (тыс. руб.)

Наименование затрат	за 2025г	за 2024г
Малоценное оборудование и запасы	6	79
Материальные расходы	5144	5672
Амортизация	8	46
Оплата труда	405	872
Прочие затраты	4	172
Списание материалов	746	116
Страховые взносы	120	211
Услуги связи, аренда	1248	1741
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>7 681</b>	<b>8 909</b>

Доходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025г	2024г
Доходы от обычного вида деятельности	8200	8664
в т.ч. Выручка от продажи товаров	8200	8664
<b>Итого</b>	<b>8200</b>	<b>8664</b>

## 5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, влияющие на отчетность, не выявлены.