Общество с ограниченной ответственностью "ТКАНОФФ М"

**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 М», ИНН 7724357022**

**1.2. Юридический адрес: 117525, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Чертаново Северное, проезд Сумской, дом 27, квартира 76**

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

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

Участниками являются:

- Краснова Елена Мунхоевна с долей 100 % процентов;

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

- ОКВЭД - 46.41 Торговля оптовая текстильными изделиями;
  - 13.92 Производство готовых текстильных изделий, кроме одежды.

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

Генеральный директор Общества: Краснова Елена Мунхоевна
Главный бухгалтер Общества: Краснова Елена Мунхоевна.

**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 М».

### 1.8. Филиалы общества

По состоянию на 31.12.2025 года ООО «Тканофф М» 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.

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.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

### 2.2. 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".

### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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

### 2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

## 3. Методика учета

### 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.

За 2025 год Обществом за счет кредитных средств приобретено и поставлено на баланс основное средство (нежилое помещение) , первоначальная стоимость которого составляет 12500 тыс.руб.

**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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

**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 | 6 087 | 0 | 14 094 | 15 638 | 0 | 0 | X | X | 4 265 | 0 |
| | за 2024г | 12 156 | 0 | 15 481 | 21 550 | 0 | 0 | X | X | 6 087 | 0 |
| **в том числе:** | за 2025г | 6 087 | 0 | 14 094 | 15 638 | 0 | 0 | X | X | 4 265 | 0 |
| **материальные запасы-всего** | за 2024г | 12 156 | 0 | 15 481 | 21 550 | 0 | 0 | X | X | 6 087 | 0 |
| **из них:** | за 2025г | 75 | 0 | 26 | 38 | 0 | 0 | - | - | 63 | 0 |
| **-материалы** | за 2024г | 477 | 0 | 29 | 431 | 0 | 0 | - | - | 353 | 0 |
| **-товары** | за 2025г | 6012 | 0 | 14 068 | 15 877 | 0 | 0 | - | - | 4 202 | 0 |
| | за 2024г | 11 679 | 0 | 15 729 | 21 396 | 0 | 0 | - | - | 5 734 | 0 |

## 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 (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| **Краткосрочная дебиторская задолженность - всего** | за 2025г | 2 187 | 0 | 336 | 1 649 | 0 | 0 | 0 | 874 | 0 |
| | за 2024г | 1 386 | 0 | 2 188 | 1 387 | 0 | 0 | 0 | 2 187 | 0 |
| в том числе: за товары, работы, услуги | за 2025г | 1 334 | 0 | 135 | 1 159 | 0 | 0 | 0 | 310 | 0 |
| | за 2024г | 1 099 | 0 | 1 066 | 831 | 0 | 0 | 0 | 1 334 | 0 |
| прочие виды дебиторской задолженности | за 2025г | 853 | 0 | 201 | 490 | 0 | 0 | 0 | 564 | 0 |
| | за 2024г | 287 | 0 | 1 122 | 556 | 0 | 0 | 0 | 853 | 0 |
| **Итого** | **за 2025г** | **2 187** | **0** | **336** | **1 649** | **0** | **0** | **0** | **874** | **0** |
| | **за 2024г** | **1 386** | **0** | **2 189** | **1 388** | **0** | **0** | **0** | **2 187** | **0** |

**Кредиторская задолженность, тыс.руб.**

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| **Краткосрочная кредиторская задолженность - всего** | за 2025г | 2 537 | 0 | 586 | 1 976 | 0 | 0 | 0 | 1 147 | 0 |
| | за 2024г | 1 535 | 0 | 1 648 | 646 | 0 | 0 | 0 | 2 537 | 0 |
| в том числе: за товары, работы, услуги | за 2025г | 1 589 | 0 | 282 | 1 371 | 0 | 0 | 0 | 500 | 0 |
| | за 2024г | 727 | 0 | 972 | 110 | 0 | 0 | 0 | 1 589 | 0 |
| прочие виды дебиторской задолженности | за 2025г | 948 | 0 | 304 | 605 | 0 | 0 | 0 | 647 | 0 |
| | за 2024г | 808 | 0 | 676 | 536 | 0 | 0 | 0 | 948 | 0 |
| **Итого** | **за 2025г** | 2 537 | 0 | 586 | 1 976 | 0 | 0 | 0 | 1 147 | **0** |
| | **за 2024г** | 1 535 | 0 | 1 648 | 646 | 0 | 0 | 0 | 2 537 | **0** |

**3.6. Долгосрочные заемные средства** : Остаток кредита предоставленный в 2025году банком на покупку недвижимого имущества (помещение) в размере 10745 тыс. руб; займ учредителя в виде беспроцентного займа остаток на 31.12.2025г составил 7166 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 |
|---|---|---|
| **Материальные затраты** | 9455 | 6492 |
| **Амортизация** | 765 | 192 |
| **Взносы в ФСС от НС и ПЗ** | 12 | 12 |
| **Имущественные налоги** | 313 | 0 |
| **Командировочные расходы** | 53 | 66 |
| **Оплата труда** | 701 | 686 |
| **Прочие затраты** | 1 864 | 5 780 |
| **Списание материалов** | 26 | 358 |
| **Страховые взносы** | 166 | 206 |
| **Итого расходы по обычным видам деятельности** | 13355 | 13792 |

Доходы (тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2025г | 2024г |
|---|---|---|
| Доходы от обычного вида деятельности | 16908 | 15384 |
| в т.ч. Выручка от продажи товаров | 16908 | 15384 |
| **Итого** | **16908** | **15384** |

### 3.8. Проценты к уплате

За 2025год обществом по полученному кредиту от кредитной организации были начислены проценты в размере 3444тыс.руб.

### 3.9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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