

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту
о финансовых результатах за 2025 год**

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТКЛАБ», сокр. ООО «ТКЛАБ».
- 1.2. ИНН: 9729314918
- 1.3. Юридический адрес: 127018, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Марьино Роща, ул. Суцёвский Вал, дом 9, строение 1.
- 1.4. Дата государственной регистрации: 22 октября 2021 года.
- 1.5. Основной вид экономической деятельности: 46.35 «Торговля оптовая табачными изделиями».
- 1.6. Численность сотрудников на конец периода: 8 человек.
- 1.7. Уставный капитал: 30 000 000 руб.
- 1.8. Участники: Общество с ограниченной ответственностью «АБ ГРУПП» с долей 100%.
- 1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:
Генеральный директор Общества: Хачатурян Лили Роландовна от 15 ноября 2021 г., приказ № 2.
Главный бухгалтер Общества: Штатнов Александр Александрович от 01 мая 2024 г., приказ № 5.

2. Основание составления отчётности

Данная упрощённая бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Упрощённая бухгалтерская (финансовая) отчётность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности. В данный момент Общество продолжает свою деятельность, но при дальнейшем сохранении тенденции падения доходов, у Общества может возникнуть необходимость ликвидации.

3. Информация об учётной политике экономического субъекта в отношении показателей, приведённых в бухгалтерском балансе и отчёте о финансовых результатах

- 3.1. 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".
- 3.2. 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.

- 3.3. 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. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
- 3.4. 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.
- 3.5. 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).
- 3.6. 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. 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).
- 3.7. 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). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовых результатах его деятельности за отчётный период.

- 4.1. На конец года Общество имеет транспортное средство стоимостью 723 тыс. руб., которое сдаётся в аренду другой организации. Амортизация транспортного средства с момента его приобретения составила 226 тыс. руб.
- 4.2. С конца прошлого года заметно сильно уменьшились запасы продукции на складах, на 53,76%, или 11639 тыс. руб., которые были распроданы, либо возвращены поставщику в течение года.
- 4.3. Дебиторская задолженность выросла в основном за счёт возвратов поставщику электронных одноразовых курительных устройств на общую сумму 4431 тыс. руб.
- 4.4. Непокрытый убыток Общества увеличился за расчётный год на 18,34%, или на 26730 тыс. руб.
- 4.5. Также увеличилась задолженность перед поставщиками на 3235 тыс. руб., что составило общую задолженность поставщикам на конец отчётного года 22696 тыс. руб.
- 4.6. По финансовому результату в отчётном периоде наблюдается сильное падение выручки, которое составило 55,86% к 2024 году. Данное снижение обусловлено несколькими факторами: закрытием многих табачных магазинов малого бизнеса, которые являлись основными нашими покупателями; уменьшением спроса на электронные сигареты в связи с многократным на них ростом цен; снижением количества наименований сигаретной продукции у основного поставщика, в том числе прекращение выпуска наименований, пользующихся наибольшим спросом.
- 4.7. Тем временем расходы снизились всего на 33,3%, при этом коммерческие расходы выросли на 3,85%, составив 57,96% расходов в общем объёме расходов по обычным видам деятельности, против 37,23% в 2024 году, рост на коммерческие расходы связан в основном с инфляцией цен на услуги. Снижение себестоимости продаж при этом сопоставимо с падением выручки, и составило 55,33%.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026 года.

Руководитель

Хачатурян Л.Р.