

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчётности
Общество с ограниченной ответственностью "ТММ"
2025 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТММ», сокращенное название ООО «ТММ», ИНН 2312155356; КПП 231101001, далее (Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю, ОГРН: 1082312011451.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 65 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 350049, Краснодарский край, Краснодар г, Фестивальная ул, дом № 1, оф. 1

Уставный капитал Общества 10 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества: ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Учредители и аффилированные лица Общества: Ашека Дарья Сергеевна
100%. Доли в уставном капитале.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	должность	реквизиты трудового договора	срок, на который заключен трудовой договор
Ашека Дарья Сергеевна	Директор	№ТММ0000013	19.06.2030

Ограничений полномочий у директора нет.

1. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом руководителя № 1- УП/БУ от 29.12.2024 г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № 1-УП/БУ от 29.12.2024 г Учетная политика действует, начиная с 01.01.2025 г.

В отчетном периоде изменения и дополнения в учетную политику не вносились.

2. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 года «402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» — федеральный стандарт бухгалтерского учёта, утверждённый приказом Минфина от 04.10.2023 №157н

Бухгалтерская отчетность за 2025 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснений к бухгалтерской отчетности в табличной и текстовой форме.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа непрерывности (п. 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)).

Общество заявляет о том, что оно соблюдает Федеральный закон от 25.12.2008 №276-ФЗ «О противодействии коррупции».

Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчётности заинтересованными пользователями.

По мнению Руководства, за 2025 год Обществом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

3. Комментарии к существенным статьям Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н (далее ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены основные средства, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды, и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью менее 40 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

В составе основных средств в подстроке 1153 к строке 1150 Бухгалтерского баланса за 2025 год отражено ППА в сумме 11 660 тыс. руб.

Порядок учета малоценных основных средств:

-единовременное списание в расходы в периоде приобретения.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В отчётности основные средства показаны по балансовой стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации и ликвидационной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При приобретении по договорам, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют

Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования (сокращенно — СПИ) имущества – это период в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Затраты на проведение текущего ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Объекты ОС, не подлежащие амортизации, отсутствуют. Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с месяца следующего за списанием объекта с бухгалтерского учета.

Уровень существенности для проведения проверки элементов амортизации составляет 10% от первоначальной стоимости имущества.

3.2. Применение ФСБУ 25/2018.

Операции по аренде (лизингу) учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Согласно пункту 11 ФСБУ 25/2018 не применяется ФСБУ 25/2018 по договорам аренды со сроком аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Основание: пункт 14, 52 ФСБУ 25/2018.

Общество применяет упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018 г. За основу оценки принимается первоначальная сумма, а затраты на будущий демонтаж будут признаваться по факту — в том периоде, когда демонтаж случится. Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018. Общество снимает в аренду нежилое здание, расположенный по адресу: кп. Домбай, ул. Карачаевская 99б. по которому признано ППА.

Организации, имеющие право вести упрощенный БУ, могут не применять дисконтирование и признать обязательства в размере номинальной суммы арендных платежей (п. 14 ФСБУ 25/2018).

3.3. Запасы.

К запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.

Учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено.

Запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов, включая товары для перепродажи, в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Порядок учета малоценных основных средств: путем единовременного списания в расходы в периоде приобретения.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы.

В бухгалтерском балансе в строке 1210 «Запасы» на 31.12.2025 г. на сумму 1520 тыс. руб. отражены материалы и права пользования на программные продукты.

3.4. Дебиторская задолженность.

В составе дебиторской задолженности отражена текущая дебиторская задолженность. Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует, долгосрочной задолженности, переквалифицированной из краткосрочной нет.

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в табличных пояснениях в таблице №7.1 и №7.2.

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Информация о структуре и движении кредиторской задолженности приведена в табличных пояснениях в таблице 8.1.

3.6. Задолженность по полученным долгосрочным заемным средствам.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Займы полученные			
3	ООО "Семья"		
3.1	Основная сумма долга	24 380	9 950
3.2	Начисленные проценты к уплате	341	325
	Всего по строке 1410:	24 721	10 275

3.7. Признание доходов.

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в организации с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020).

Общество применяет УСН, объект налогообложения «доходы-расходы». В Отчете о финансовых результатах величина налога при УСН отражается в строке 2410 Отчета о финансовых результатах.

Порядок признания доходов налогоплательщиков, применяющего УСН, осуществляется кассовым методом и установлен статьей 346.17 Налогового кодекса РФ.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и

авторского надзора (код по ОКВЭД 71.12.1). Общество является членом СРО, осуществляющих подготовку проектной документации, и имеет на это соответствующих специалистов.

В отчетном году доходы составили — 210 416 тыс. руб.

Показатели выручки за 2024-2025 г.г.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
<i>стр. 2110 по основному виду деятельности</i>	208 142	194 483
<i>стр. 2340 по прочим доходам</i>	1 137	33
<i>В т.ч. сдача имущества в субаренду</i>	1 126	-
Итого:	210 416	194 516

3.8. Признание расходов.

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в организации с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В отчетном году расходы составили— 235 771 тыс. руб.

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

Информация о величине и структуре расходов за 2024-2025 г.г. отражена в таблице:

Вид расхода	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
<i>стр. 2120 Себестоимость продаж</i>	235 510	191 797
<i>стр. 2330 Проценты к уплате</i>	16	325
<i>стр. 2350 Прочие расходы</i>	178	134
Итого –расходы:	235 704	192 256

4. Прочие пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности

4.1. Сведения об операциях со связанными сторонами на 31.12.2025г.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность».

В отношении Общества аффилированными лицами являются:

Наименование юридического лица, ФИО физического лица	Место нахождения	Основание признавать взаимозависимым лицом	Доля участия в уставном капитале
1	2	3	4

Ашека Дарья Сергеевна		Физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в Обществе, и доля такого участия составляет более 25% (пп. 2 п. 2 ст. 105.1 НК РФ)	100%
-----------------------	--	--	------

Конечными бенефициарами ООО «ТММ» является гражданка РФ Ашека Дарья Сергеевна. Заработная плата ключевого управленческого персонала за 2025 год, составили 22 299 тыс. руб.

4.2. Дивиденды (тыс.руб.)

Объекты учета отсутствуют.

4.4. Расшифровка условных фактов и обязательств (тыс.руб.)

Условные обязательства на момент составления отчетности за 2025 год отсутствуют.

На 31.12.2025 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде Краснодарского края в качестве ответчика. Общество не участвует в корпоративных спорах.

Директор
ООО «ТММ»

Ашека Д.С.

30 марта 2026 г.

