

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

Общество с ограниченной ответственностью НПФ «ТЭМ-прибор» (ООО НПФ «ТЭМ-прибор»)

ИНН 7723819228, КПП 7701001, ОГРН 1117746933798

Адрес: 109518, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Текстильщики,
ул. Грайвороновская, дом 4, строение 1, помещение 6/1П

1. Общая информация об организации

ООО НПФ «ТЭМ-прибор» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дата государственной регистрации - 18.11.2011 г.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.4 — торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами

Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств).

Уставный капитал Общества составляет 30 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

Кобелянский С.В., гражданин Российской Федерации, доля участия - 1/3;

Тищенко М.А., гражданин Республики Беларусь, доля участия – 1/3;

Чеботарев А.П., гражданин Республики Беларусь, доля участия – 1/3.

Единоличный исполнительный орган — директор Тищенко М.А., действующий на основании Устава.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность 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» и включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

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.

2.1. Учет основных средств и 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.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-126/2021-КлР "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.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

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).

Переоценка основных средств и нематериальных активов Обществом не производится.

2.2. 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).

2.3. Учет финансовых вложений

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.4. Учет запасов

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

Организация оценивает запасы (товары и материалы) на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

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

2.5. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.6. 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".

3. Информация о нематериальных активах

Информация об элементах амортизации НМА представлена в таблице:

Наименование объекта НМА	На 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	Поступило	Списано	Амортизация (тыс.руб.)	На 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
Патент на промышленный образец РФ №87947	Первоначальная стоимость – 115,1 Накопленная амортизация – 73,5 Балансовая стоимость – 41,6			14,7	Первоначальная стоимость – 115,1 Накопленная амортизация – 88,2 Балансовая стоимость – 26,9
Товарный знак ОКран РФ №2019759386	Первоначальная стоимость – 70,4 Накопленная амортизация – 31,8 Балансовая стоимость – 38,6			8,0	Первоначальная стоимость – 70,4 Накопленная амортизация – 39,8 Балансовая стоимость – 30,6
Товарный знак Yatem РФ №2019759371	Первоначальная стоимость – 70,4 Накопленная амортизация – 31,8 Балансовая стоимость – 38,6			8,0	Первоначальная стоимость – 70,4 Накопленная амортизация – 39,8 Балансовая стоимость – 30,6
Товарный знак ИВБ РБ №57555	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 14,0 Балансовая стоимость - 0			0	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 14,0 Балансовая стоимость – 0
Товарный знак ППР РБ №57556	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 14,0 Балансовая стоимость - 0			0	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 14,0 Балансовая стоимость - 0
Товарный знак ПРП РБ №57558	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 14,0 Балансовая стоимость - 0			0	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 14,0 Балансовая стоимость - 0
Товарный знак ПРПМ РБ №57557	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 14,0 Балансовая стоимость - 0			0	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 14,0 Балансовая стоимость - 0
Товарный знак ТСМ РБ №61056	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 11,2 Балансовая стоимость – 2,8			2,1	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 13,3 Балансовая стоимость – 0,7
Товарный знак ТЭМ РФ №2022779704	Первоначальная стоимость – 109,1 Накопленная амортизация – 15,9 Балансовая стоимость – 93,2			11,9	Первоначальная стоимость – 109,1 Накопленная амортизация – 27,8 Балансовая стоимость – 81,3

Товарный знак ТЭМ (фигурный) РФ №2022732866	Первоначальная стоимость – 147,5 Накопленная амортизация – 28,1 Балансовая стоимость – 119,4			16,1	Первоначальная стоимость – 147,5 Накопленная амортизация – 44,2 Балансовая стоимость – 103,3
Товарный знак ТЭМ-104 ТЭСМАРТ РБ №61065	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 10,9 Балансовая стоимость – 3,1			2,0	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 12,9 Балансовая стоимость – 1,1
Товарный знак ТЭМрос РФ №551626	Первоначальная стоимость – 86,9 Накопленная амортизация – 86,9 Балансовая стоимость - 0			0	Первоначальная стоимость – 86,9 Накопленная амортизация – 86,9 Балансовая стоимость - 0
Товарный знак ТЭСМАРТ РК №58161	Первоначальная стоимость – 153,3 Накопленная амортизация – 101,5 Балансовая стоимость – 51,8			24,8	Первоначальная стоимость – 153,3 Накопленная амортизация – 126,3 Балансовая стоимость – 27,0
Товарный знак ТЭСМАРТ РФ №485741	Первоначальная стоимость – 86,9 Накопленная амортизация – 86,9 Балансовая стоимость - 0			0	Первоначальная стоимость – 86,9 Накопленная амортизация – 86,9 Балансовая стоимость - 0
Товарный знак ТЭСМАРТ АРТ-05 РБ №52587	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 14,0 Балансовая стоимость - 0			0	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 14,0 Балансовая стоимость - 0
Товарный знак ТЭСМАРТ комбинированный РБ №51786	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 14,0 Балансовая стоимость - 0			0	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 14,0 Балансовая стоимость - 0
Товарный знак ТЭСМАРТ РСМ-05 РБ №56175	Первоначальная стоимость – 13,9 Накопленная амортизация – 13,9 Балансовая стоимость - 0			0	Первоначальная стоимость – 13,9 Накопленная амортизация – 13,9 Балансовая стоимость - 0
Товарный знак ТЭСМАРТ ТЭМ-104 РБ №53476	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 14,0 Балансовая стоимость - 0			0	Первоначальная стоимость – 14,0 Накопленная амортизация – 14,0 Балансовая стоимость - 0
Итого:					Балансовая стоимость: 301,5

Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Информация о запасах

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	Затраты (тыс.руб.)	Списано (тыс.руб.)	На 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
Товары	31,7	49136,0	49158,7	9,0
Материалы	0,4	0	0	0,4
Расходы будущих периодов	0	471,1	409,3	61,8
Итого:				71,2

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

5. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	Поступило (тыс.руб.)	Списано (тыс.руб.)	На 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
Долгосрочная ДЗ	0	0	0	0
Краткосрочная ДЗ	8558	74376	71807	11127
Итого:				11127
в т.ч. просроченная ДЗ				6590
Долгосрочная КЗ	0	0	0	0
Краткосрочная КЗ	5924	142592	140687	7829
Итого:				7829
в т.ч. просроченная КЗ				0

Краткосрочная просроченная дебиторская задолженность не является сомнительной.

6. Информация о доходах и расходах

Состав выручки и расходов по обычным видам деятельности представлен в таблице:

Виды доходов	Сумма выручки за 2025 (тыс.руб.)	Сумма выручки за 2024 (тыс.руб.)	Сумма расходов 2025 (тыс.руб.)	Сумма расходов 2024 (тыс.руб.)
Продажа покупных товаров	56008	57703	50362	51698

Состав прочих доходов и расходов представлен в таблице:

Наименование показателя	Суммы за 2025 (тыс.руб.)	Суммы за 2024 (тыс.руб.)
Прочие доходы, всего:	991	1299
В том числе:		
Проценты к получению	985	1096
Списание кредиторской задолженности	6	203
Прочие расходы, всего:	162	98
В том числе:		
НДС не принимаемый для НУ	1	27
Прочие внереализационные расходы (почтовые)	1	2
Расходы на услуги банков	160	69

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Выручка Общества за отчетный период составила 56 008 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 3%, соответственно произошло и снижение себестоимости продаж по сравнению с предыдущим периодом.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 12 600 тыс.руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Показатели по оценке НД	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Чистые активы	9111	16867	21937
Коэффициент срочной ликвидности	1,16	2,76	2,95
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,60	2,28	2,58

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 30 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила положительную величину в 8,67%. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 4856 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 февраля 2026 года.

Директор ООО НПФ «ТЭМ-прибор»

М.А. Тищенко