Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящие пояснения сформированы в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и являются неотъемлемой частью упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТМ» за 2025 год.

1. Сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ТМ» (ИНН 9727013880, КПП 773601001, ОГРН 1227700725614, ОКПО 70612207) зарегистрировано 07.11.2022. Юридический адрес: 117449, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул. Карьер, д. 2, стр. 9.

1.2. Единственным участником Общества является физическое лицо – Арабаджиева Юлия Борисовна с долей участия 100% в уставном капитале. Размер уставного капитала составляет 100 000 руб., уставный капитал полностью оплачен.

1.3. Основной вид деятельности Общества в 2025 году – код ОКВЭД 62.02 «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий». Реально осуществлялись услуги и работы в сфере информационных технологий и консультирования.

1.4. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения в отчетном году отсутствуют. Руководитель организации – генеральный директор Арабаджиев Кирилл Борисович. Официальный сайт: https://techwise.ru/.

1.5. Численность работников на 31.12.2025 составляет 13 человек.

2. Применяемые стандарты и учетная политика

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Минфином России, и действующих Положений по бухгалтерскому учету.

2.2. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. В учетной политике закреплено неприменение отдельных ПБУ (в том числе ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02), отложенные налоговые активы и обязательства не формируются.

2.3. Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Доходы и расходы признаются методом начисления. Основные средства амортизируются линейным способом; лимит для признания объектов в составе основных средств — 100 000 руб. за единицу. Амортизационная премия в налоговом учете в 2025 году не применялась.

2.4. Запасы оцениваются по фактической себестоимости с использованием метода средней себестоимости, резервы под обесценение запасов не создавались ввиду отсутствия признаков обесценения. Резерв по сомнительным долгам в отчетном году не создавался; просроченной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, на отчетную дату не выявлено.

2.5. Функциональная валюта и валюта представления отчетности — российский рубль.

3. Пояснения к отдельным строкам бухгалтерского баланса

3.1. Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы»

3.1.1. По строке 1150 отражены основные средства, используемые в деятельности Общества. Объекты учитываются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

3.1.2. На 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств уменьшилась по сравнению с предыдущим годом вследствие начисления амортизации; переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

3.2. Строка 1210 «Запасы»

3.2.1. По строке 1210 отражены запасы, включающие, в основном, товары и иные материальные ценности, используемые при выполнении договоров с заказчиками.



3.2.2. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, определяемой методом средней себестоимости; в отчетном году резервы под обесценение запасов не создавались.

3.3. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

3.3.1. Основную долю показателя по строке 1240 составляет дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по договорам на оказание услуг и выполнение работ. Расчеты с покупателями осуществляются преимущественно на условиях отсрочки платежа.

3.3.2. По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует; резервы по сомнительным долгам не создавались.

3.4. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

3.4.1. По строке 1250 отражены остатки денежных средств на расчетных счетах Общества в кредитных организациях. Денежные эквиваленты (краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения) в отчетном году не формировались.

3.5. Строка 1300 «Капитал»

3.5.1. По строке 1300 отражены уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества на отчетную дату.

3.5.2. Чистые активы Общества на 31.12.2025 превышают величину уставного капитала, установленную уставом; признаки несоответствия требованиям законодательства к величине чистых активов отсутствуют.

3.6. Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

3.6.1. По строке 1520 отражена краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, а также иные обязательства со сроком погашения до 12 месяцев.



3.6.2. Значительная доля кредиторской задолженности обусловлена применением договорных условий с отсрочкой платежа, согласованных с учетом аналогичных условий в договорах с покупателями. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и которая подлежит включению во внереализационные доходы, на отчетную дату отсутствует.

4. Пояснения к отдельным строкам отчета о финансовых результатах

4.1. Строка 2110 «Выручка»

4.1.1. По строке 2110 отражена выручка от оказания услуг и выполнения работ в области компьютерных технологий в части, признанной в соответствии с методом начисления и условиями договоров с заказчиками.

4.1.2. Выручка формируется по договорам с организациями – плательщиками НДС. Признание выручки осуществляется по мере передачи результатов работ (услуг) заказчикам, в том числе на основании актов, датированных 31.12.2025.

4.2. Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

4.2.1. В составе расходов по обычным видам деятельности отражены затраты на оплату труда работников и страховые взносы, расходы на привлекаемых подрядчиков, а также затраты на приобретение оборудования и иных ресурсов, необходимых для исполнения договоров с заказчиками.

4.2.2. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся; расходы будущих периодов используются ограниченно и списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

4.3. Строка 2340 «Прочие доходы» и строка 2350 «Прочие расходы»

4.3.1. По строке 2340 отражены проценты к получению и прочие доходы, не связанные непосредственно с обычными видами деятельности.



4.3.2. По строке 2350 отражены прочие расходы, включая расходы, не связанные с основной деятельностью; их величина не оказывает существенного влияния на финансовый результат отчётного периода.

4.4. Строка 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций»

4.4.1. Показатель по строке 2410 отражает сумму текущего налога на прибыль организаций за 2025 год, рассчитанную в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

4.4.2. Общество не применяет ПБУ 18/02; отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете не формируются, в отчетности отражается только текущий налог на прибыль.

4.5. Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

4.5.1. Чистая прибыль Общества за 2025 год сформирована как разница между выручкой, расходами по обычным видам деятельности, прочими доходами и расходами, а также суммой налога на прибыль за отчетный период.

4.5.2. Чистая прибыль на отчетную дату не распределялась и отражена в составе нераспределенной прибыли.

5. Дополнительная информация

5.1. Общество в 2025 году не подпадает под критерии обязательного аудита, обязательная аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности не проводилась.

5.2. Событий после отчетной даты, требующих корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год или отдельного раскрытия в пояснениях, Общество не выявило.

