Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ТСМ»
(ООО «ТСМ»)

Реквизиты организации:

- ИНН: 7720939598;
- КПП: 772001001;
- ОГРН: 1247700716560;
- Юридический адрес: 111675, Москва г., вн.тер.г. Муниципальный Округ Косино-Ухтомский, ул. Дмитриевского, д. 7, помещ. 12/1.

Основные сведения о компании:

- Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.
- Статус: субъект малого предпринимательства.
- Уставный капитал: 50000 руб. (полностью оплачен).
- Основной вид деятельности: торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).
- Применяемая система налогообложения: общая система налогообложения (ОСН).
- Наличие обособленных подразделений: отсутствуют.
- Обязательный аудит: не требуется.

---

1. Нормативная база составления отчётности

Бухгалтерская отчётность за 2025 год подготовлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;
- иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта и нормативными актами.

Отчётность обеспечивает достоверное и полное представление:

- о финансовом положении организации на отчётную дату;
- результатах деятельности за отчётный период;
- движении денежных средств за отчётный год.

2. Учётная политика организации

Учётная политика сформирована в соответствии со ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и применяется последовательно из года в год.

Ключевые положения учётной политики:

- Автоматизация учёта: программный комплекс «1С:Предприятие 8.3».
- Метод признания доходов и расходов: кассовый метод.
- Критерий существенности: 5% от соответствующей группы показателей отч ётности.
- Оценка запасов: по фактической себестоимости.
- Способ списания запасов: по средней себестоимости (в соответствии с ФСБ У 5/2019).
- Амортизация основных средств: линейный способ. Срок полезного использо вания определяется на основании классификации основных средств.
- Переоценка активов: не проводится.

В отчётном периоде изменений в учётную политику не вносилось.

3. Результаты инвентаризации

По состоянию на 31 декабря 2025 года проведена инвентаризация активов и обяз ательств в соответствии с утверждённой учётной политикой.

Итоги инвентаризации:

- расхождений между учётными данными и фактическим наличием активов н е выявлено;

- недостачи и излишки отсутствуют.

4. Финансовые результаты деятельности

4.1. **Выручка:**

- признаётся при переходе права собственности на товар к покупателю (в мо мент отгрузки), без учёта НДС;
- аналитический учёт ведётся в разрезе товарных групп и контрагентов.

4.2. **Расходы:**

Группируются по видам:

- себестоимость продаж (стоимость приобретённых товаров);
- коммерческие расходы (реклама, логистика и т. д.);
- прочие расходы.

Прямые расходы включаются в себестоимость продаж, косвенные списываются в периоде возникновения.

4.3. **Финансовый результат:**

Определяется как разница между доходами и расходами. Чистая прибыль рассчит ывается после учёта налога на прибыль.

5. Анализ активов организации

5.1. **Запасы:**

- учитываются по фактической себестоимости;
- при выбытии применяется метод средней себестоимости;
- движение контролируется в автоматизированной системе с детализацией п о номенклатуре;
- резерв под снижение стоимости не создавался — признаков обесценения не обнаружено.

5.2. **Дебиторская задолженность:**

- ведётся в разрезе контрагентов и договоров;
- резерв по сомнительным долгам не формировался — оснований для его создания нет;

- на отчётную дату просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5.3. **Денежные средства:**

- отражаются на расчётном счёте и в кассе организации;
- все операции фиксируются в день их совершения на основании первичных учётных документов.

6. Обязательства организации

6.1. **Кредиторская задолженность:**

- классифицируется по видам обязательств (поставщики, бюджет, персонал и пр.);
- учёт ведётся в разрезе контрагентов с детализацией по договорам;
- краткосрочные обязательства подлежат погашению в течение 12 месяцев;
- долгосрочные обязательства на отчётную дату отсутствуют.

7. Оценка рисков и меры по их минимизации

Выявленные риски:

- рыночные: изменение спроса, усиление конкуренции;
- финансовые: рост закупочных цен, колебания валютных курсов;
- операционные: сбои в поставках, проблемы с логистикой.

Принятые меры по минимизации рисков:

- диверсификация поставщиков;
- регулярный мониторинг рыночных цен;
- оптимизация логистических цепочек;
- создание страхового запаса наиболее востребованных товаров.

8. Особые обстоятельства и государственная поддержка

В 2025 году:

- государственная поддержка не предоставлялась;
- операций с арендой и внеоборотными активами не осуществлялось;

- существенных разовых операций, нестандартных сделок или изменений в б изнес-модели не проводилось;
- событий после отчётной даты, влияющих на финансовое положение, не выя влено.

9. Сведения о капитале организации

Уставный капитал ООО «ТСМ» составляет 50000 руб. и сформирован в полном о бъёме. Структура капитала остаётся стабильной —
в отчётном периоде изменений не происходило. Капитал служит надёжной гарант ией исполнения обязательств перед кредиторами и партнёрами.

10. Заключительные положения

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год утверждена и подписана 18 м арта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ТСМ»
_____ / Минасян Карен Ованесович /

Главный бухгалтер ООО «ТСМ»
_____ / Минасян Карен Ованесович /