

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Основные сведения об обществе:

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Экспериментальный ремонтно-механический завод» свою производственную деятельность осуществляет с 2006 года.
Юридический адрес общества: 172382, Тверская область, г.Ржев, ул.Центральная,21
Фактический (почтовый адрес): 172382, Тверская область, г.Ржев, ул.Центральная,21
Уставный капитал составляет 10 т. руб.
Организация относится к субъектам малого предпринимательства.
Дочерних и зависимых обществ не имеет.
Организация не подлежит обязательному аудиту.
Организация принимает критерий существенности на уровне 5%.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.
Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с российскими правилами ведения и составления бухгалтерской отчетности.
Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

2.5 Учет запасов

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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

При отпуске в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет

которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
 Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально объему выпуска, суммам всех прямых затрат.
 Резерв под обесценение запасов не создается.
 Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости(п.32 ФСБУ 5/2019)

2.6 Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они приобретены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет(п.5 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1(с изменениями) .Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета(п.33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом(п.35 ФСБУ 6/202).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится(пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет ОС на обесценение(п.3 ФСБУ 6/2020)

2.7 Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами к счету 01 «Основные средства»№(пп.10 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1. Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору(а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2. Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды(п.11 ФСБУ 25/2018).

2.8 Учет доходов и расходов

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Управленческие расходы учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на счет 90-2 «Себестоимость продаж»

Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости.

2.9 Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами :

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1.	Васильев Дмитрий Александрович	учредитель	Дивиденды не начислялись и не выплачивались
управленческий персонал			

1.	Васильев Дмитрий Александрович ИНН 691410209812	Техник-технолог	Зарплата – 260 т.руб., страховые взносы- 263 т.руб.
----	---	-----------------	---

Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За 2025г.
1	Среднесписочная численность работников на 31.12.2025	45 чел.
2	Затраты на оплату труда	2292 т. руб.
3	Единый тариф и страховые взносы от несч.случаев	609 т. руб.

Директор ООО «ТД ЭРМЗ»

Васильева Е.С.