

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2025 ГОД

1. Основные сведения об организации

В настоящих пояснениях приводится дополнительная информация о показателях бухгалтерской отчетности ООО «Торгсервис» (далее – «Общество») за 12 месяцев 2025 года.

Общество зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан 29.11.2005 года, основной государственный регистрационный номер 1050203463903, ИНН 0268038833, КПП 026801001.

Адрес Общества: 453101, Башкортостан Респ, г.о. город Стерлитамак, г Стерлитамак, ул Ивлева, д. 12.

По состоянию на 31.12.2025г состав участников Общества:

- Гумеров Ильдус Ришатович (доля участия 100%);

Директором Общества является с 29.11.2005 г. Гумеров Ильдус Ришатович.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год - 1 человек, за 2024 год - 1 человек.

Дочерних и зависимых организаций Общество не имеет.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами.

Бухгалтерская отчетность сформирована по правилам бухгалтерского учета и отчетности, действующим в Российской Федерации.

2. Существенные аспекты учетной политики

Общие положения

Учетная политика Общества включает все изменения и дополнения, утвержденные соответствующими приказами, определяет правила учета хозяйственных операций, выработана на основании требований полноты, достоверности, своевременности, осмоторительности, приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности, предъявляемых к бухгалтерскому учету; допущений имущественной обособленности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности ее применения.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется бухгалтерией под руководством директора.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программ 1С: Бухгалтерия предприятия.

Бухгалтерская отчетность (далее – «Отчетность») формируется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с учетной политикой Общества.

Учет основных средств и нематериальных активов

Общество ведет учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденного приказом МФ РФ от 17 сентября 2020 года N 204н.

Основными средствами Общество признает активы в бухгалтерском учете стоимостью 100 000 рублей и выше, в налоговом учете стоимостью 100 000 рублей и выше, предназначенные для использования в уставной деятельности либо для управленческих нужд и не предназначенные для последующей перепродажи, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев и которые способны приносить Обществу в будущем экономические выгоды (доход).

Основные средства принимаются к учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, начиная со следующего месяца принятия их к учету.

Признаки обесценения основных средств отсутствовали, по итогам 2025 года Общество не производило переоценку их первоначальной стоимости и амортизации.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Нематериальные активы принимаются к учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из:

срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Учет капитальных вложений

Учет затрат на капитальные вложения в 2025 году осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объекты капитальных вложений принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления Обществом. В Бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по их фактическим затратам на приобретение, создание, улучшения и (или) восстановление основных средств за вычетом их обесценения (п.17 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения по их завершении считаются основными средствами.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней стоимости.

Учет аренды

Бухгалтерский учет арендованных основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». При сроке аренды свыше 12 месяцев в бухгалтерском учете отражается право пользования активом и обязательство по аренде.

За период 2024 - 2025 договоры долгосрочной аренды Обществом не заключались.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Кредиты и займы полученные

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам (кредитам) полученным на строительство основных средств, в бухгалтерском учете включаются в стоимость капитальных вложений. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат единовременному включению в прочие расходы в отчетном периоде.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершаемых в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, действовавшим на день совершения операции или курс иностранной валюты, установленный в договоре по соглашению сторон.

Денежные активы и обязательства за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного Центральным банком Российской Федерации действовавшего на 31.12.2025 г. Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на 31 декабря отчетного периода относятся на финансовый результат свернуто, с отражением в составе прочих доходов или прочих расходов.

Оценочные резервы.

Общество создает резерв на оплату отпускных, который рассчитывается и корректируется ежемесячно исходя из остатка неиспользованных дней отпуска по каждому работнику и его среднего заработка за 12 месяцев (или с даты приема на работу, если период менее 12 месяцев), предшествующих дате расчета резерва. Размер указанного резерва соответственно увеличивается или уменьшается на планируемые страховые взносы от рассчитанных сумм на оплату отпускных.

Общество не создает резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения сотрудникам Общества по итогам года в соответствии с действующим Положением о премировании.

Резерв под обесценивание финансовых вложений не формировался.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основе анализа на отчетную дату дебиторской задолженности по покупателям и поставщикам по срокам возникновения и условиям заключенных договоров. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Признание доходов

Выручка от продажи признается ежедневно.

Признание расходов

Учет товаров питания ведется по стоимости закупки.

Незавершенного производства на конец отчетного периода нет.

Затраты общехозяйственного назначения и коммерческие расходы, связанные с деятельностью Общества и реализацией объектов недвижимости, признаются в конце каждого месяца в полном объеме.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль не ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Бухгалтерская отчетность

Поступления и платежи по налогу на добавленную стоимость в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

4. Раскрытие существенных показателей БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Об объемах продаж

Выручка Общества за 2025 год составила 0,00 тыс. рублей (строка 2110 Отчета о финансовых результатах), признание выручки происходило методом начисления, общий объем сформирован за счет:

Показатель выручки: 2025 год 2024 год Изменение показателя за отчетный период по сравнению с предыдущим годом

тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	прирост %
ИТОГО 0,00	100,00%	0,00	100,00%		

О составе затрат на оказание услуг

Производственные, управленческие и коммерческие расходы Общества за 2025 год составили 0,00 тыс. руб. (сумма строк 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах), за предыдущий год – 0,00 тыс. руб.

Незавершенного производства по оказанию услуг на конец отчетного периода нет.

О составе прочих доходов и расходов.

Прочие доходы Общества (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) в 2025 году составили 0,00 тыс. рублей, из них:

В 2023 году составили 0,00 тыс. руб.

Прочие расходы Общества (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) в 2025 году составили 0,00 тыс. руб.

В 2024 году составили 0,00 тыс.руб.

О прибыли и убытке по данным налогового учета

По данным налогового учета прибыль за 2025 год составила 0,00 тыс. руб. (за 2024 год прибыль 0,00 тыс. руб.). По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения за 2025 год составила 0,00 тыс. руб. (2024 год прибыль – 0,00 тыс. руб.).

Налог на прибыль

При расчётах по налогу на прибыль в соответствии с учётной политикой Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Налоговая ставка по налогу на прибыль равна 25% согласно статье 284 НК РФ.

Согласно статьям 285, 286 главы 25 НК РФ налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

Авансовые платежи по налогу на прибыль Общество исчисляет и уплачивает ежеквартально по итогам каждого квартала

Сопоставление условного дохода по налогу на прибыль с фактическим

Показатели	Сумма в тыс. руб	
	за 2024г.	за 2023г.
1 Прибыль (убыток) до налогообложения		
(строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	0,00	
Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах)	0,00 руб	

Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

Общество не имеет нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025.

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» (0,00 тыс. руб.)

Переоценка основных средств в 2025 году не проводилась.

Амортизация начисляется линейным способом. У Общества отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации, исключение - земельный участок.

Также отсутствуют основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Информация о наличии, движении основных средств, объемах соответствующего накопленного износа, а также о незавершенных капитальных вложениях и полученных в аренду основных средств, числящихся на счетах за балансом, представлены в Таблице 2.1, Таблице 2.2, Таблице 2.3 и Таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе строки 1150 «Основные средства» (0,00 тыс. руб.) на 31.12.2025г. отражены суммы остаточной стоимости основных средств,

Расшифровка строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» (0,00 тыс. руб.) на 31.12.2025г.

Общая сумма прочих внеоборотных активов состоит из сумм:

0,00 тыс. рублей – инвестиционных платежей;

Расшифровка строки 1210 «Запасы» (0,00 тыс. руб.) на 31.12.2025г.

Запасы оцениваются по средней стоимости.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» (0,00 тыс. руб.) на 31.12.2025г.

Дебиторская задолженность составляет 0,00 тыс. рублей, является краткосрочной. Авансы, выданные поставщикам в составе дебиторской задолженности отражены в суммах, фактически перечисленных и подлежащих возврату при расторжении договоров или восстановлению при оказании услуг, включая НДС. На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствовал НДС, принятый к вычету с авансов поставщикам.

Структура и движение дебиторской задолженности за вычетом задолженности, возникшей и погашенной в течение одного отчетного периода приведены в разделе 5.1 Пояснений к бухгалтерской отчетности. По строке 5540 раздела 5.2 Пояснений приведена информация об общих суммах просроченной дебиторской задолженности и балансовой сумме задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (0,00 тыс. руб.) на 31.12.2025г.:

Информация о наличии и движении денежных средств не представлена в Отчете о движении денежных средств. В соответствии с разделом 3 ПБУ 23/2011 данные о движении денежных средств, выраженных в валюте, за отчетный и предыдущий годы отражены по курсу на дату совершения операций.

Обороты по поступлению и расходу денежных средств отражены свернуто по следующим хозяйственным операциям:

- в части поступлений и расхода по договорам агентирования, по которым агенты участвуют в расчетах;
- в части НДС, присутствующего в платежах от покупателей и в оплатах поставщикам;
- оплаты от покупателей отражены за вычетом возвратов покупателям;
- оплаты поставщикам отражены за вычетом возвратов от поставщиков;

Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы» (0,00 тыс. руб.) на 31.12.2025г.

Пояснения показателей строк 1310 «Уставный капитал» (10,00 тыс. руб.), 1350 «Добавочный капитал» (0,00 тыс. руб.), 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (0,00 тыс. руб.) на 31.12.2025г.

По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал Общества оплачен полностью.

В течение 2025 года изменений состава участников Общества, размера уставного и резервного капиталов не было.

Стоимость чистых активов на 31.12.2025 г. не увеличилась по сравнению с суммой на 31.12.2024 г.

Расшифровка строки 1510 «Заемные средства» (0,00 тыс. руб.) на 31.12.2025г.

Расшифровка строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (0,00 тыс. руб.) на 31.12.2025г.

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» (0,00 тыс. руб.) на 31.12.2025г.

По строке 1520 Бухгалтерского Баланса отражена прочая краткосрочная задолженность в сумме 0,00 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

Авансы покупателей в составе кредиторской задолженности отражены в сумме, фактически полученной и подлежащей возврату покупателям при расторжении договора или зачету при отгрузке услуг с учетом НДС по ним.

Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства» (0,00 тыс. руб.) на 31.12.2025г.

Оценочные обязательства включают:

О составе резервов

Общество не формировало резервы в 2025 году.

О финансовых вложениях

В течение 2025 года Общество не осуществляло финансовые вложения, требующие проверки на обесценение, в связи с чем не формировался резерв под обесценение финансовых вложений.

Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество, могут являться:

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

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, которые участвуют в совместной деятельности.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления). Операциями со связанной стороной могут быть:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

В ООО «Торгсервис» связанная сторона

1. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа - директор (ключевой управленческий персонал).

В 2025 году полномочия директора Общества осуществлял:

Гумеров Ильдус Ришатович 29.11.2005

В 2025 году хозяйственных операций между директорами и Обществом не было, в 2025, 2024 годах ему не выплачена заработная плата в соответствии с трудовым договором. Задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. отсутствует.

В соответствии с Федеральным законом «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ ст.7 информация о заработной плате в настоящем отчете не разглашается.

О выданных и полученных обеспечениях

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет полученных и выданных обеспечений по обязательствам и платежам.

Информация по сегментам

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010г. № 143г «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)» Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список «А» 1-го уровня).

Влияние внешних факторов на непрерывность деятельности Общества.

В течение 2025 года некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга и резервов Российской Федерации, некоторых российских компаний, финансовых и торговых операций, а также введены персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности в течение 2025 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность и, что у руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного ограничения его деятельности, и, следовательно, все обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

О событиях после отчетной даты

В период от даты составления бухгалтерской отчетности до даты ее подписания не произошли существенные факты хозяйственной деятельности, относящиеся к событиям после отчетной даты.

Прочая информация

(условные факты хозяйственной жизни, государственная помощь и др.)

Государственная помощь в 2025 году отсутствовала. Условные факты хозяйственной жизни в 2025 году и в 2024 году не установлены. Общество не участвует в судебных делах и претензионных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, а также на перспективы осуществления деятельности в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

Директор

Воробьев Алексей Владимирович

04 января 2026 года