

Приложение N 1 к учетной политике  
для целей бухгалтерского учета,  
утвержденной  
Приказом ООО «Торгис»  
от «30» декабря 2024г. N 1

**Пояснительная записка  
к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности  
субъекта малого предпринимательства  
за 2025 год**

1. Информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГИС».

Сокращенное наименование: ООО «ТОРГИС», далее «Общество».

ОГРН 1242800003335

ИНН 2801281082

КПП 280101001

ОКТМО 10701000

Место нахождения юридического лица: Амурская область, г. Благовещенск

Адрес юридического лица: 675004, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Горького, 242 оф. 8.

Почтовый адрес: 675004, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Горького, 242 оф. 8.

Единоличный исполнительный орган Общества - директор, главный бухгалтер: Мирзоев Георгий Геннадьевич.

Среднесписочная численность работников в Обществе за 2025г. составила: 2 чел.

Среднесписочная численность работников в Обществе за 2024 год составила: 1 чел.

Фонд оплаты труда за 2025 год в целом по Обществу составил 134,3 тыс. рублей, в т. ч. НДФЛ 17,5 тыс. рублей, отчисления в страховые фонды 40,5 тыс. рублей. Средняя заработная плата по Обществу за 2025 год составила: 67 тыс. руб.

Фонд оплаты труда за 2024 год составил 45 тыс. рублей, в т. ч. НДФЛ 5,9 тыс. рублей, отчисления в страховые фонды 13,6 тыс. рублей. Средняя заработная плата по Обществу за 2024 год составила: 45 тыс. рублей.

Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей, сформирован, оплачен в полном объеме в соответствии с учредительными документами. В 2025 году изменения уставного капитала не происходило.

Участники Общества (Бенефициары) с 14.05.2024 года граждане РФ:

- Мацько Илья Николаевич ИНН 281505343833, 49 % доли в уставном капитале. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

- Мирзоев Георгий Геннадьевич ИНН 280123681885, 51 % доли в уставном капитале. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Доход от предпринимательской деятельности (сумма выручки и внереализационных доходов) без учета НДС за 2025 год: 8 862,0 тыс. руб.

Доход от предпринимательской деятельности (сумма выручки и внереализационных доходов) без учета НДС за 2024 год: 2 193,0 тыс. руб.

Дата и номер записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: с 10.06.2024г. по н.в. номер ЮЭ9965-25-33313524, категория субъекта – микропредприятие.

Основной вид деятельности субъекта малого предпринимательства (ОКВЭД): 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Общество в 2025 году применяло общий режим налогообложения (ОСНО).

2. Сведения об учетной политике

Порядок и состав формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности.

Состав формирования упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности – бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения (для коммерческих организаций).

Изменений принятых форм, составляющих бухгалтерскую отчетность в отчетном периоде, не производилось.

Факты неприменения отдельных положений по бухгалтерскому учету, действующих в Российской Федерации: отсутствуют.

#### 1. Организационные положения

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025 год утверждена приказом № 1 от 30.12.2024 года.

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон «О бухгалтерском учете»);

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

- Рабочий план счетов разработан с использованием плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

1.1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на генерального директора.

1.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.2.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

1.2.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

1.2.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2 к Учетной политике.

1.3. Первичные учетные документы

1.3.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

1.3.2. Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;

- отгрузка товаров с транспортировкой;

- передача имущественных прав;

- передача результатов выполненных работ;

- подтверждение факта оказания услуги;

- отгрузка (передача) комитенту (принципалу) приобретенных в его интересах товаров (работ, услуг).

1.3.3. Первичные учетные документы составляются как на бумажном носителе, так и в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.

1.3.4. Исправления в первичные учетные документы на бумажном носителе вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и

указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись «Исправлено», указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

Исправления в первичные учетные документы в электронной форме вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

1.3.5. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

#### 1.4. Регистры бухгалтерского учета

1.4.1. Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.

1.5. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в следующем порядке:

- до 01.04.2025г., в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
- с 01.04.2025г. в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н (зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 N 72888).

1.6. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, общество 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. Методические положения

##### 2.1. Основные средства, капитальные вложения и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», общество 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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не

превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ»» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» общество не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к

недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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).

Общество 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.

## 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. Запасы

Общество 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.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

### 2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### 2.5. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и признаёт расходы по кредитам и займам прочими расходами в отчетном периоде в момент их возникновения.

### 2.6. Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Общество признаёт выручку от продажи продукции и товаров по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу (методом начисления).

### 2.7. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются на расходы периода в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

2.7.1 Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией

от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

2.7.2. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.8. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

### 3. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности общество руководствуется нормами:

- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77591)

- Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

3.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

3.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

3.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

3.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3.3. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке», включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» (1160 «Доходные вложения в материальные ценности») бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

3.4. Отчет о движении денежных средств

3.4.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

3.4.2. Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

### 3.5. Иные особенности составления бухгалтерской отчетности

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно п.п. «б» п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

Предприятие учитывает единый налоговый платеж на счете 68 »Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-9 «Единый налоговый платеж». Основание: статья 11.3 НК, Инструкция к плану счетов.

Предприятие учитывает начисление взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ФСС на субсчете 69-9 «Страховые взносы по единому тарифу». Основание: пункт 3 статьи 425 НК, Инструкция к плану счетов.

## 3. Раскрытие существенных показателей

### 3.1. Основные показатели деятельности ООО «ТОРГИС» за 2025 отчетный год, представлены в таблице:

Табл. 1

Наименование показателя	Код	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Отклонение, %
Выручка	2110	8 862	2 193	6 669	3,04
Расходы по обычным видам деятельности	2120	-6 678	-1 213	5 465	4,51
В том числе: управленческие расходы		-3 621	0	3 621	100
Прочие расходы	2350	-23	-13	10	0,77
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	-561	-193	368	1,91
В том числе: Текущий налог на прибыль организаций		-561	-193	368	1,91
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 600	773	827	1,07

Чистая прибыль ООО «ТОРГИС» за отчетный период 2025 год, составила 1 600 тыс. руб. За 2024 год 773 тыс. руб. Увеличение чистой прибыли в абсолютных значениях составил 827 тыс. руб., в относительных увеличению на 1,07%. Основными факторами, как внешними, так и внутренними, влияющими на увеличение чистой прибыли в отчетном году послужили:

- Экономический рост. Увеличение потребительского спроса привело к росту продаж и, соответственно, прибыли.
- Увеличение объемов продаж достигнуто через расширение ассортимента продукции, улучшение качества обслуживания клиентов и активную маркетинговую стратегию.

Основными потоками выручки за 2025 год является оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями следующим основным покупателям:

- ООО БУРТЕХПРОМ (ИНН 2465162015) – выручка 6 428,4 тыс. руб.;
- ООО ПРОМТЕХСНАБ (ИНН 2801262202) – выручка 1 679,5 тыс. руб.;
- ООО МАЙНИНГ СЕРВИС (ИНН 6671116075) – выручка 1 009,3 тыс. руб.;
- НАО НИПИГОРМАШ (ИНН 6679007712) – выручка 810,0 тыс. руб.;
- ООО ТРАНЗИТ-ИМПОРТ (ИНН 2801239764) – выручка 514,9 тыс. руб.

### 3.2. Доходы Общества

Общество, при признании выручки для целей бухгалтерского учёта применяется метод начисления. Используется счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи».

Общество формирует прочие доходы и расходы в разрезе статей и в порядке, соответствующем правилам бухгалтерского учёта. Для учета прочих доходов и расходов предназначен счёт 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочие доходы за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков (доходы будущих периодов) отсутствуют.

По строке отчета о финансовых результатах за 2025г. 2110 «Выручка» отражена выручка Общества за отчетный 2025 год, по основным видам деятельности, в сумме 8 862 тыс. рублей, за 2024 год 2 193 тыс. рублей. Увеличение выручки, в сравнении с прошлым отчетным периодом, составило в абсолютных величинах - 6 669 тыс. рублей, в относительных - 3,04%.

Выручка в разрезе контрагентов представлена ниже в таблице (код 2110):

Табл. 2

Наименование	Сумма выручки, без НДС тыс. руб.	% от общей суммы
БУРТЕХПРОМ ООО	5 357,00	60,5
МАЙНИНГ СЕРВИС ООО	841,10	9,5
НИПИГОРМАШ НАО	675,00	7,6
ПРОМТЕХСНАБ ООО	1 399,52	15,8
ТРАНЗИТ-ИМПОРТ ООО	429,08	4,8
Прочие	160,30	1,8
<b>ИТОГО:</b>	<b>8 862,00</b>	<b>100,00</b>

### 3.3. Расходы Общества

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, т.е. изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

По строке отчета о финансовых результатах за 2025 год: 2120 «Расходы по обычным видам деятельности», в том числе Управленческие расходы, отражены Затраты Общества, связанные с производством и реализацией, за отчетный 2025 год в сумме 6 678 тыс. рублей, за 2024 год 1213 тыс. рублей.

Увеличение затрат, связанных с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в сравнении с прошлым отчетным периодом составило в абсолютных величинах – 5 465 тыс. рублей, в относительных – 4,51%.

Расшифровка показателей затрат, связанных с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, за отчетный 2025 год и 2024 год представлена в таблице:

Табл. 3

Наименование показателя	Код	за 2025г., тыс. руб.	за 2024г., тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Отклонение, %
Материальные затраты	2120	1 502	869	633	0,7
Расходы на оплату труда	2120	134	45	89	2,0
Отчисления на социальные нужды	2120	41	14	27	1,9
Прочие затраты	2120	5 001	285	4 716	16,5
<b>ИТОГО</b>	<b>2120</b>	<b>6 678</b>	<b>1 213</b>	<b>5 465</b>	

По строке 2350 отчета о финансовых результатах за 2025г «Прочие расходы» отражены прочие затраты Общества, не связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг, за отчетный 2025 год в сумме – 23 тыс. рублей, за 2024 год – 13 тыс. рублей.

Расшифровка прочих затрат Общества представлена в таблице:

Табл. 4

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.	%
Расходы на услуги банков	23	13

По итогам отчетного 2025 года Общество получило прибыль 1 600 тыс. руб.

По итогам работы за 2024 год прибыль составила 773 тыс. руб.

### 3.4. Капитал

По строке бухгалтерского баланса 1300 «Капитал» отражена нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и уставный капитал Общества, который по состоянию на 31.12.2025 года составил 100 тыс. рублей, на 31.12.2024 составил 100 тыс. рублей.

Уставный капитал сформирован полностью.

Уставный капитал соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества.

В 2025 году операций по увеличению/уменьшению уставного капитала не было.

По строке баланса в том числе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена накопленная на 31.12.2025 год величина нераспределенной прибыли Общества в сумме 2 373 тыс. рублей, на 31.12.2024 года 773 тыс. рублей.

За отчетный период 2025 год Обществом получена чистая прибыль в сумме 1 600 тыс. рублей, за 2024 год 773 тыс. рублей.

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

Чистые активы на 31.12.2025 года составили 2 473 тыс. руб. Величина чистых активов на 01.01.2026 года увеличилась по сравнению с положением на 01.01.2025 года на 1 600 тыс. руб. и составила 2 437 тыс. руб., что свидетельствует об увеличении активов, не обремененных обязательствами.

### 3.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, произошедшие с момента окончания отчетного периода за 2025 год до даты подписания бухгалтерской отчетности за отчетный 2025 год, способные оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность организации, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

### 3.6. О внешних экономических санкциях и СВО

Внешние экономические санкции за 2025 отчетный год, не привели к нарушению логистических цепочек производственного процесса и поставок на Предприятие и не оказывают значительного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность в будущем.

Внешние экономические санкции, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, свидетельствующих о хозяйственных условиях, возникших после отчетной даты – отсутствуют.

### 3.7. О выполнении требований ФЗ от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансирование терроризма»

Общество ведет хозяйственную деятельность с учетом требования Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». За отчетный 2025 год сведений о каких-

либо известных случаях реальных коррупционных правонарушений, а также подозрениях или обвинениях в коррупционных правонарушениях в ООО ТОРГИС не выявлено.

Для проведения анализа благонадежности контрагентов и оценки рисков заключения договорных обязательств, Общество для проверки использует электронный сервис группы компаний ООО Акцион «Главбух – проверка контрагентов».

Порядок ведения бухгалтерского учета в отношении подготовки бухгалтерской отчетности ООО «ТОРГИС» отвечает требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и упомянутая выше бухгалтерская отчетность, подготовленная в соответствии с тем же Законом, достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение Общества на 31 декабря 2025 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. включительно

### 3.8. Запасы

По строке баланса 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2025г. отражена стоимость запасов Общества в сумме 1 481 тыс. рублей, на 31.12.2024 года 627 тыс. рублей, в том числе:

#### Состав и структура запасов по балансовой стоимости

Табл. 5

Запасы, стр. 1210	Запасы 2025г., тыс. руб.	Запасы 2024 г., тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Отклонение, %
Сырье и материалы	3	0	3	100
Товары на складах	1 478	627	851	1,4
<b>Итого</b>	<b>1 481</b>	<b>627</b>	<b>854</b>	<b>1,4</b>

Обществом на 31.12.2025 года, резерв под обесценение запасов не создавался

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение материалов, включая ТЗР, отражаются на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится предприятием по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода устанавливается месяц.

Инвентаризация материально-производственных запасов на складах Общества была проведена состоянию на 23.09.2025 года, приказ № 2 от 22.09.2025.

Излишки, недостачи инвентаризационной комиссией не выявлены.

Исправления в бухгалтерский учет не вносились.

### 3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств на расчетных счетах, в кассе Организации на 31.12.2025 года в сумме 330,0 тыс. рублей, на 31.12.2024 года 191,0 тыс. рублей.

Общество осуществляло расчётные операции по перечислению денежных средств через кредитные организации (банки), путём выдачи платёжного поручения о списании денежных средств в адрес получателя. Учёт по расчётным счетам, ведётся на счёте 51 «Расчётные счета», 50 «Касса» расчет наличными денежными средствами.

Общество не имеет валютных счетов и не производит расчеты в иностранной валюте.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов входят расчетные счета в рублях, денежные средства в кассе.

Структура остатка денежных средств и денежных эквивалентов Организации на 31.12.2025 года представлена в таблице:

Денежные средства по видам	Остаток денежных средств на 31.12.2025, тыс. руб.	Остаток денежных средств на 31.12.2024, тыс. руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты всего:	330,0	191,0
в том числе:		
расчетные счета, руб.	330,0	191,0

### 3.10. Дебиторская и кредиторская задолженность.

По строке баланса 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года в сумме 1 137 тыс. рублей, на 31.12.2024 года 1 846 тыс. рублей.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025г. не создавался.

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2025 года представлена в таблице:

Табл. 7

Вид дебиторской задолженности, учтенной по условиям договора	2025	2024
	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Дебиторская задолженность, тыс. руб.
Расчеты по авансам выданным	224	639
Расчеты с покупателями и заказчиками	30	96
Расчеты с бюджетом, ЕНС	364	111
Расчеты с подотчетными лицами	310	889
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами, Платежи (взносы) по прочим видам страхования	209	111
<b>Итого</b>	<b>1 137</b>	<b>1 846</b>

Авансы, выданные поставщикам, не отражены в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по строке баланса 1210 «Запасы» в связи с тем, что денежные средства были перечислены предоплатой за услуги, которые будут оказаны в последующих периодах, то есть предоплата за потребление электроэнергии, транспортные услуги, обслуживание бухгалтерских программ и другие.

Расшифровка и изменение дебиторской задолженности в разрезе покупателей и заказчиков на 31.12.2025 года представлена в таблице:

Табл. 8

Контрагенты, ИНН	2025г., тыс. руб.	2024г., тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Вид задолженности
АВ-технология АО, 7727558640	30	96	-66	Текущая, срок погашения 1 квартал 2026
ИП Клишевич Ю.И. 281401969785	22	19	3	Текущая, срок погашения 1 квартал 2026
ИП Кущенко Н.В. 280102783879	15	5	10	
ООО Полигон	1	0	1	Текущая, срок погашения 1 квартал 2026
ИП Юшин В.А. 282011104410	187	0	187	Текущая, срок погашения 1 квартал 2026
ООО Вит 2801025868	0	56	-56	Текущая, срок погашения 1 квартал 2026

ООО ГК Дельта 2801277689	0	670	-670	Текущая, срок погашения 1 квартал 2026
ООО АБК, 2801274600	208	0	208	Текущая, срок погашения 1 квартал 2026
<b>Итого развернутое</b>	<b>463</b>	<b>846</b>	<b>-383</b>	

### **Краткосрочная кредиторская задолженность.**

По строке баланса 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность», в том числе «Кредиторская задолженность» отражена кредиторская задолженность на 31.12.2025 года в сумме 415,0 тыс. рублей, на 31.12.2024 года 1 791 тыс. рублей.

Структура и состав краткосрочной кредиторской задолженности, стр. 1520 бухгалтерской отчетности за 2025 года, представлены в таблице:

Табл. 9

<b>Вид кредиторской задолженности</b>	<b>2025г., тыс. руб.</b>	<b>2024г. тыс. руб.</b>	<b>Отклонение, тыс. руб.</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	190	338	-148
НАО НИПИГОРМАШ, ИНН 6679007712	0	338	-338
ТРАНЗИТ-ИМПОРТ ООО, ИНН 2801239764	190	0	190
Расчеты по налогам и сборам	216	363	-147
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	9	3	6
Расчеты с подотчетными лицами	0	1 087	-1 087
<b>Итого</b>	<b>415</b>	<b>1 791</b>	<b>-1 376</b>

### **3.11. Займы и кредиты**

По строке баланса 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражены краткосрочные заемные средства Организации на 31.12.25г. в сумме – 60 тыс. руб., на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.

Цель получения заемных средств – финансирования текущей деятельности – пополнение оборотных средств.

Получен краткосрочный займ в 2025 году от ИП Мирзоева Г.Г., ИНН 280123681885, в сумме 210 тыс. руб., погашено – 150 тыс. руб., сумма задолженности на 31.12.2025г. - 60 тыс. руб.

### **3.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности**

Порядок исправления ошибок в зависимости от периода их обнаружения. Исправляются путём отражения записей по счетам бухгалтерского учёта последней датой отчетного периода, путем формирования бухгалтерской отчетности, содержащей уточненные показатели, с учётом выявленных и исправленных ошибок.

В отчетном периоде за 2025 года корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых периодов отсутствуют.

### **3.13. Проведение реорганизации**

Общество за отчётный период 2025 года реорганизации не проводило, в дальнейшей деятельности не планирует.

13.02.2026г.