

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

### **I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «ТОИР ПРО» (далее «Общество») образовано в 2018 г. Организация ведет консультационную деятельность, ОКВЭД 70.22.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 3 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 195196, Санкт-Петербург г, пр-кт Новочеркасский, д. 47, к. 2, литера А, кв. 29

Обособленных подразделений не имеет

Бенефициарными владельцами являются:

Смирнова Ирина Евгеньевна владеет долей прямо 50%

Маралев Андрей Александрович владеет долей прямо 50%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Смирнова Ирина Евгеньевна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Смирнова Ирина Евгеньевна;
- Маралев Андрей Александрович;

### **II. Учетная политика**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

#### **1. Основы составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

#### **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочных обязательств организация не имеет.

#### **3. Нематериальные активы**

Нематериальными активами организация не располагает.

#### **4. Основные средства**

В составе основных средств отражено оборудование, другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

## **5. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

## **6. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской ответственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## **7. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

## **8. Признание доходов**

Выручка от оказания услуг признается в момент завершения оказания услуг и предъявления заказчиком расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,

## **9. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
- расходы на услуги банков,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

## **10. Основные положения учетной политики**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

### **Ключевые положения учетной политики по разделам учета.**

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации услуг — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

### **Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

- Основные средства (офисное оборудование) по остаточной стоимости. Первоначальная стоимость 264 тыс. руб., накопленная амортизация 188 тыс. руб.
- Сырье и материалы (учтены по фактической себестоимости).
- Финансовые и другие оборотные активы включают:
  - краткосрочную дебиторскую задолженность – 6 725 тыс. руб.
    - расчеты с покупателями – 6 530 тыс. руб.,
    - с поставщиками – 114 тыс. руб.,
    - с персоналом по оплате труда – 5 тыс. руб.,
    - по ЕНС – 38 тыс. руб.,
    - по соцстрахованию – 4 тыс. руб.,
    - с разными дебиторами – 35 тыс. руб.,
    - просроченная задолженность отсутствует;
  - краткосрочные финансовые вложения (деPOSITные счета) – 3 700 тыс. руб.
- Капитал и резервы – в том числе:

- уставный капитал – 20 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль – 13 678 тыс. руб
- Долгосрочные и краткосрочные заемные средства отсутствуют.
- Краткосрочная кредиторская задолженность:
  - задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 7 тыс. руб.;
  - авансы полученные от покупателей и заказчиков – 548 тыс. руб.;
  - задолженность по налогам и сборам (в т.ч. по УСН) – 272 тыс. руб.;
  - задолженность по социальному страхованию и обеспечению – 24 тыс. руб.;
  - задолженность по оплате труда – 3 тыс. руб.;
  - прочие кредиторы – 12 тыс. руб. (расчеты с разными дебиторами и кредиторами).
- Оценочные обязательства, доходы будущих периодов и прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

#### **4. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах за 2025 г.**

- Доходы по обычным видам деятельности (выполнение работ, оказание услуг) 17599 тыс.руб.
- Расходы по обычным видам по элементам затрат:
  - материальные затраты – 22 тыс. руб.;
  - затраты на оплату труда – 1 698 тыс. руб.;
  - отчисления на социальные нужды – 422 тыс. руб.;
  - амортизация – 98 тыс. руб.;
  - прочие затраты – 2 045 тыс. руб. (услуги сторонних организаций, аренда, командировочные и др.).Вся сумма расходов учтена в себестоимости продаж (2 124 тыс. руб.) и управленческих расходах (2 161 тыс. руб.)
- Прочие доходы – 1 028 тыс.руб. Проценты к получению по депозитным счетам
- Прочие расходы – 43 тыс. рублей Расходы, не связанные с основной деятельностью (услуги банков, прочие операционные расходы)
- Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН (объект «доходы минус расходы») – 631 тыс.руб.
- Финансовый результат отчетного года составил 13 668 тыс.руб.

#### **5. Прочая информация**

- Операции со связанными сторонами в отчетном периоде не производились.
- Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние, не выявлено.
- Организация не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам, а также по заработной плате (вся задолженность текущая).
- Краткосрочные финансовые вложения представлены депозитными счетами в банках, не являются обесцененными.

Генеральный директор ООО «ТОИР ПРО» \_\_\_\_\_ И.Е. Смирнова  
10 февраля 2026 г