

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТОРГСНАБ» за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГСНАБ» (далее по тексту - Общество), зарегистрировано 20 сентября 2013 года. Общество поставлено на учет в налоговом органе Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 9 по Удмуртской республике, ОГРН 1131831004722.

1. Общие сведения

426033, УР, город Ижевск, ул. 30лет Победы, дом № 2, офис 514

Филиалов, представительств и подразделений Общество не имеет.

Уставной капитал составляет 10 000 тыс. рублей

Учредитель Рашитов Ленар Рафисович

Бенефициаром ООО «ТОРГСНАБ» является Рашитов Ленар Рафисович, размер доли уставного капитала 100 %, на раскрытие иной информации согласие не получено.

Директор организации – Рашитов Ленар Рафисович.

Основным видом деятельности, который заявлен в ЕГРЮЛ является Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами (ОКВЭД 46.49). Основным видом деятельности преобладающим в 2025 году и который имеет приоритетное значение для ООО «ТОРГСНАБ», является торговля оптовая прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49).

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 г. составила 3 (три) человека.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность ООО «ТОРГСНАБ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не имелось.

В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенных в бухгалтерский баланс и в отчет о финансовых результатах в соответствии с законом 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет и порядок налогообложения в организации в 2025 году формировался в соответствии с Учетной политикой.

Учетная политика ООО «ТОРГСНАБ» утверждена приказом № 1 от 01.01.2025г.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

К существенным относятся показатели, которые составляют 5 (пять) и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 (десять) процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Информация об учетной политике и существенных способах ведения бухгалтерского учета:

1) К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;

2) Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

3) Материально-производственные запасы, готовая продукция формируется по фактической себестоимости.

4) Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости;

5) Расходы Общества признаются по методу начисления. Полученные работы, услуги признаются в бухгалтерском учете по дате составления расчетных документов (актов, счетов-фактур, универсального передаточного документа и т.д.).

6) Затраты на ремонт основных средств, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) текущего периода по фактическим затратам.

7) Расходы на продажу не распределяются между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе.

8) Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учитываются в составе расходов на продажу.

9) Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее не погашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

10) Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

11) Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по строкам расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно. В бухгалтерском балансе Общества, отложенные наложенные активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

12) Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с продажей товаров. К управленческим расходам относятся

общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

4. Информация о управленческих расходах, счет 44

Управленческие расходы в 2025 г. Составили 4227 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом 3024 тыс. руб. :

Расшифровка управленческих расходов (тыс. руб.):

№ п/п	Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
1	Заработная плата	2 839
2	Отчисления в фонды	611
3	Аренда	174
4	Услуги банка	308
5	ДМС	14
6	Услуги прочие	173

5. Информация о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Дочерние и зависимые общества отсутствуют. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по группе - другие связанные стороны.

В течение 2025 года Общество дивиденды не выплачивало.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые подлежат раскрытию, отсутствуют.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

По состоянию на 31.12.2025г. судебные разбирательства отсутствуют.

8. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

9. Риски

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

В 2024-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Банк России повысил ключевую ставку 21 октября 2024 года с 19% до 21%, 16 сентября 2024 года – с 18% до 19%, 29 июля 2024 года – с 16 до 19%.

Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. В этой связи будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

12. Информация о получении гос. помощи

Общество в 2025 г. гос. помощь не получало.

Директор _____

Гл.бухгалтер _____

30.12.

2025 года

