

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 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.

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТД «Полюс» (далее «Общество») образовано в 2000 г. Организация занимается оптовой торговлей торгового оборудования: контрольно-кассовая техника, весы, сканеры и прочее. ОКВЭД 2: 46.69.9 – торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 8 человек (31 декабря 2024 г. – 8 человек). Общество зарегистрировано по адресу: 410033 г. Саратов, тер. 5 Дачная остановка, д. 68А, оф. 3. Единоличный исполнительный орган- директор Арефьев Виталий Борисович. Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб. 100% принадлежит единственному учредителю Арефьевой Жанне Борисовне. Отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит, аудитор не привлекался.

2. Применяемая учетная политика (ОСНО, упрощенный учет, кратко для целей пояснений)

Организация применяет общий режим налогообложения (ОСНО). Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и нормами Налогового кодекса РФ, с учетом права субъекта малого предпринимательства на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для целей налога на прибыль организация применяет метод начисления. Доходы признаются в налоговом и бухгалтерском учете по мере перехода права собственности на товары к покупателю, расходы – по мере возникновения обязанности по их оплате и использования в деятельности, направленной на получение дохода.

Налог на добавленную стоимость (НДС) учитывается в общеустановленном порядке:

- НДС, предъявленный поставщиками по приобретенным товарам, работам, услугам, принимается к вычету после выполнения условий, установленных Налоговым кодексом РФ;
- суммы НДС по реализованным товарам отражаются в составе обязательств перед бюджетом.

Запасы (товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения (покупная стоимость, включая затраты, непосредственно связанные с приобретением). Списание товаров в расходы производится по мере их реализации в составе себестоимости продаж. Для целей бухгалтерского и налогового учета используется единый подход к оценке и списанию запасов.

Основные средства и нематериальные активы на отчетную дату отсутствуют. В случае приобретения объектов с небольшой стоимостью менее 100 тыс. руб. организация вправе относить такие расходы непосредственно на затраты периода (с учетом требований Налогового кодекса РФ по амортизируемому имуществу), что закрепляется в учетной политике.

Отложенные налоговые активы и обязательства не формируются; отражается только текущий налог на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Учет ведется исходя из допущения непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и сопоставимости данных отчетных периодов. Существенных изменений учетной политики по сравнению с предыдущим годом не вводилось.

3. Внеоборотные активы

На 31.12.2025 г. по строкам «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Поисковые активы», «Финансовые вложения», «Прочие внеоборотные активы» отражены нулевые значения.

По статье «Основные средства» (код 1150) на 31.12.2025 г. остаток отсутствует; в 2023 году учитывалось 5 тыс. руб., которые полностью выбыли (списаны) к 31.12.2024 г.

Итого по разделу I «Внеоборотные активы» на конец 2025 года – 0 тыс. руб. (в 2024 г. – 0 тыс. руб., в 2023 г. – 5 тыс. руб.).

4. Оборотные активы

Запасы (товары)

Запасы организации представлены товарами, предназначенными для оптовой перепродажи.

Таблица 1. Движение и структура запасов (в тыс. руб.)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Товары на складе	8 879	9 536	9 870

Показатели строки 1210 баланса полностью соответствуют общей сумме запасов, отдельные виды (сырье, материалы, незавершенное производство) отсутствуют. Снижение уровня запасов в 2025 году связано с реализацией товарных остатков при сохранении сопоставимого объема выручки.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность относится к краткосрочной и представлена в основном задолженностью покупателей и заказчиков за поставленные товары.

Таблица 2. Дебиторская задолженность (в тыс. руб.)

Виды задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Покупатели и заказчики	1	4	245

Расчет по налогам и сборам	16	10	58
Расчеты с поставщиками	41	50	60
Итого дебиторская задолженность	58	64	363

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду незначительного размера дебиторской задолженности и отсутствия признаков ее безнадёжности.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 3. Денежные средства (в тыс. руб.)

Вид денежных средств	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Касса	5	76	14
Расчетные счета	1 303	1 401	1 401
Итого строка 1250	1 309	1 477	1 415

Краткосрочные финансовые вложения и иные денежные эквиваленты отсутствуют. Средства используются для расчетов с поставщиками, бюджетом и персоналом; уровень ликвидности достаточен для покрытия краткосрочных обязательств.

Прочие оборотные активы и НДС

НДС по приобретенным ценностям по строке 1220 не отражен (0 тыс. руб.); суммы налога принимаются к вычету в установленном порядке либо не формируются в связи с особенностями налогообложения. Прочие оборотные активы (строка 1260) отсутствуют.

5. Собственный капитал и обязательства

Собственный капитал

Таблица 4. Структура капитала (в тыс. руб.)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал	0	0	0
Резервный капитал	0	0	0
Нераспределенная прибыль	9 922	10 390	10 837
Итого раздел III (строка 1300)	9 932	10 400	10 847

Собственные акции (доли), выкупленные у участников, отсутствуют. Снижение нераспределенной прибыли в динамике объясняется распределением прибыли прошлых лет (например, в виде дивидендов) при одновременном формировании прибыли за каждый отчетный год.

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства (займы, кредиты, отложенные налоговые обязательства, оценочные и прочие обязательства) на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Краткосрочные обязательства

Таблица 5. Краткосрочные обязательства (в тыс. руб.)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные займы и кредиты	0	0	0
Кредиторская задолженность	314	677	806
Доходы будущих периодов	0	0	0
Оценочные обязательства	0	0	0
Прочие обязательства	0	0	0
Итого раздел V (строка 1500)	314	677	806

Кредиторская задолженность включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, персоналом по оплате труда и прочие расчеты; существенных просроченных обязательств на отчетную дату нет.

6. Доходы, расходы и финансовые результаты

Выручка и себестоимость

Выручка от реализации товаров за 2025 год составила 21 918 тыс. руб. (за 2024 год – 21 621 тыс. руб.). Себестоимость продаж – 17 046 тыс. руб. (в 2024 г. – 16 812 тыс. руб.), валовая прибыль – 4 872 тыс. руб. (в 2024 г. – 4 809 тыс. руб.).

Коммерческие расходы составили 4 562 тыс. руб. (в 2024 г. – 4 514 тыс. руб.), управленческие расходы в отдельной статье не выделялись (0 тыс. руб.).

Прибыль от продаж – 310 тыс. руб. (за 2024 г. – 295 тыс. руб.).

Прочие доходы и расходы, налог на прибыль

Прочие доходы за 2025 г. составили 2 тыс. руб., прочие расходы – 67 тыс. руб..

Проценты к получению и к уплате отсутствуют, что связано с отсутствием кредитов, займов и процентных финансовых вложений.

Прибыль до налогообложения – 245 тыс. руб., налог на прибыль – 63 тыс. руб. (отражен только текущий налог).

Чистая прибыль за 2025 г. – 182 тыс. руб. (за 2024 г. – 195 тыс. руб.); совокупный финансовый результат периода равен чистой прибыли, так как переоценка внеоборотных активов и прочие совокупные доходы отсутствуют.

Заключение

Финансовое состояние ООО «ТД «Полус» по состоянию на 31 декабря 2025г. оценивается как стабильное. Общество является платёжеспособным, обязательства выполняются своевременно. Существенных событий после отчетной даты, способных значительно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности организации за 2025 год, не выявлено (по данным представленных форм и при отсутствии отдельного раскрытия).