

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «Тора Трэйд»

Основной вид деятельности (ОКВЭД 46.73): Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

Состав персонала: 1 сотрудник (генеральный директор)

Уставный капитал: 100% принадлежит единственному учредителю физическому лицу.

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и не применяются.

Учетная политика организации составлена в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику не производилось.

- Организация применяет **общий режим налогообложения**.
- Для целей ведения бухгалтерского учета используется **упрощенный способ ведения бухгалтерской отчетности**; данная отчетность составлена в соответствии с установленными правилами бухгалтерского учета для малых организаций.
- Метод ведения бухгалтерского учета — **метод начисления**, с применением **двойной записи**.
- Оценка материально-производственных запасов производится по **средней себестоимости**.
- Лимит стоимости активов, признаваемых объектом основных средств, установлен в размере **100 тыс. руб.**
- Амортизация основных средств рассчитывается **линейным способом**.

1. Общие сведения

Организация является малым предприятием, осуществляющим оптовую торговлю лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием. Единственный сотрудник — генеральный директор, выполняющий функции руководителя и бухгалтера.

2. Основные средства и лизинг

- Лизинговый автомобиль EXEED RX.
- Лизинговые платежи за 2025 год: 1 186 066,14 руб.
- Лизинговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе по сумме будущих платежей на дату отчетности.
- Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом.

3. Финансовые результаты

- **Выручка 2025 года:** 17 518 981,90 руб.
- **Расходы:**
 - закупка щебня — 11 519 780 руб.,

- транспорт и логистика — 4 359 324,82 руб.,
- амортизация — 1 156 390,70 руб.,
- прочие расходы (налоги, связь, канцелярия) — 1 553 393,35 руб.
- **Прочие доходы от неосновной деятельности:** 260 257,75 руб.
- **Прочие расходы от неосновной деятельности:** 130 198,66 руб.
- **Чистый убыток за 2025 год:** 939 853,79 руб.

Комментарии: убыток обусловлен снижением объема продаж и ростом транспортных расходов.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

- **Дебиторская задолженность на 31.12.2025:** 1 384 488,95 руб.
- **Кредиторская задолженность на 31.12.2025:** 7 419 100,86 руб.
Из них обязательства по лизингу: 3 774 979,77 руб.
- **Резервы по сомнительным долгам отсутствуют.**

5. Запасы

Запасы щебня на конец года отсутствуют. На счёте 10 учтены **расходные материалы для производственно-хозяйственной деятельности** стоимостью 258 655,93руб., оценка которых проводится по средней себестоимости.

6. Раскрытие значимых оценочных величин

- Лизинговые обязательства учитываются как текущие обязательства и отражаются по сумме будущих платежей, дисконтированной на дату отчетности.
- Материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости.
- **Финансовые инструменты (дебиторская задолженность, резервы) отсутствуют** в части сомнительных долгов.

7. Прогноз и меры по улучшению финансового результата

- Оптимизация транспортных расходов;
- Расширение клиентской базы и объема продаж;
- Контроль дебиторской задолженности;
- Рассмотрение условий лизинга для снижения финансовой нагрузки.

8. Прочие сведения

- Организация не имеет значительных долгосрочных обязательств, кроме лизинга автомобиля.
- Раскрытие информации соответствует требованиям ФСБУ 4/2023 и применяемой учетной политике.

Генеральный директор

ООО «ТораТрэйд»



Донских В.Г.