

Общество с ограниченной ответственностью
"Торгово-Производственная Компания Формика"
ИНН 7722571542, КПП 772501001, ОКПО 94436703

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО «ТПК Формика» является оптовая торговля ограниченными камнями из природных и синтетических материалов, культивированным жемчугом, ОКВЭД 46.76 Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами.

2. Информация об учетной политике

2.1 Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты: ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 Учет основных средств

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100000 рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств не производится.

2.3 Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе транспортные расходы по доставке и страховка, выделенные в отгрузочных документах поставщика отдельной строкой, таможенные пошлины и сборы, услуги брокеров по доставке и таможенному оформлению товара. Транспортные расходы, выделенные в отгрузочных документах поставщика отдельной строкой, распределяются на товары пропорционально весу. Остальные затраты, включая услуги брокеров по доставке, распределяются на товар пропорционально стоимости.

Запасы списываются способом ФИФО.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.4 Финансовые вложения

Все финансовые вложения подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Переоценка финансовых вложений не производится.

2.5 Резервы по сомнительным долгам

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.6 Аренда

Учет при получении имущества в аренду

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7 Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от продажи товаров.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.8 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

2.9 Бухгалтерская отчетность

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Информация об основных средствах, нематериальных активах, капитальных вложениях организации раскрывается в бухгалтерской отчетности в сокращенном объеме.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы, связанные с куплей (продажей) валюты.

В Бухгалтерском балансе и в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации указываются:

- депозиты до востребования;
- краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

3. Крупные изменения в статьях баланса

Увеличение статей Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» и «Кредиторская задолженность» в 2024 и в 2025 годах связано с санкционными трудностями оплаты за поставленный товар из Китая.

Генеральный директор

Авакян Армен Каренович

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	304	(302)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	304	(303)		
	3а 2024 г.	304	(295)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	304	(302)		
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	304	(302)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	304	(303)		
	3а 2024 г.	304	(295)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	304	(302)		
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1	2	9
в том числе: Офисное оборудование	1	2	9
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание объектов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

создание основных средств - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	900	-	6 270	(7 170)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 700	-	7 780	(10 580)	-	-	-	-	900	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	900	-	6 270	(7 170)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 200	-	7 780	(8 080)	-	-	-	-	900	-
Займ, выданный работнику	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 500	-	-	(2 500)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	900	-	6 270	(7 170)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 700	-	7 780	(10 580)	-	-	-	-	900	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	31 723	-	11 285	(11 179)	-	-	X	X	31 829	-
	3а 2024 г.	32 361	-	17 980	(18 618)	-	-	X	X	31 723	-
в том числе: Товары	3а 2025 г.	31 723	-	11 275	(11 169)	-	-	-	-	31 829	-
	3а 2024 г.	32 361	-	17 978	(18 616)	-	-	-	-	31 723	-
Материалы	3а 2025 г.	-	-	10	(10)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 334	(470)	1 328	-	(2 693)	-	-	-	1 969	(470)
	За 2024 г.	2 110	(470)	2 482	-	(1 258)	-	-	-	3 334	(470)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	107	-	20	-	(107)	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	118	-	106	-	(117)	-	-	-	107	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 710	(470)	847	-	(2 240)	-	-	-	1 317	(470)
	За 2024 г.	1 462	(470)	2 240	-	(992)	-	-	-	2 710	(470)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	270	-	436	-	(109)	-	-	-	597	-
	За 2024 г.	249	-	105	-	(84)	-	-	-	270	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	24	-	-	-	-	-	24	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	216	-	-	-	(206)	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	277	-	-	-	(61)	-	-	-	216	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	31	-	1	-	(31)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	4	-	31	-	(4)	-	-	-	31	-
Итого	За 2025 г.	3 334	(470)	1 328	-	(2 693)	-	-	X	1 969	(470)
	За 2024 г.	2 110	(470)	2 482	-	(1 258)	-	-	X	3 334	(470)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	944	474	818	348	718	248
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	944	474	818	348	718	248

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 180	9 131	-	(2 584)	-	-	19 727
	За 2024 г.	1 818	12 483	-	(1 121)	-	-	13 180
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12 036	9 100	-	(2 049)	-	-	19 087
	За 2024 г.	1 051	12 036	-	(1 051)	-	-	12 036
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	7	-	-	-	-	7
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	253	-	-	(253)	-	-	-
	За 2024 г.	52	201	-	-	-	-	253
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	687	-	-	(282)	-	-	405
	За 2024 г.	441	246	-	-	-	-	687
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	204	24	-	-	-	-	228
	За 2024 г.	274	-	-	(70)	-	-	204
Итого	За 2025 г.	13 180	9 131	-	(2 584)	-	X	19 727
	За 2024 г.	1 818	12 483	-	(1 121)	-	X	13 180

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	62	57	56
в том числе: Обеспечительный платеж по двору аренды нежилого помещения	62	57	56

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	11 179	18 618
Затраты на оплату труда	9 844	8 893
Отчисления на социальные нужды	1 818	1 556
Амортизация	1	7
Прочие затраты	1 071	1 023
Итого по элементам	23 913	30 097
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	23 913	30 097