

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом ОТиДО»
(ИНН 5258095609, КПП 525701001, ОГРН 1115258001858)
за 2025 год**

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Торговый Дом ОТиДО» (далее – Организация) за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимыми федеральными стандартами бухгалтерского учета. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Организация зарегистрирована и осуществляет деятельность по адресу: 603124, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Электровозная, д. 7, стр. 101А. Основной режим налогообложения – общий.

1. Основные элементы учетной политики, применявшейся в 2025 году

Основные элементы учетной политики, применяемые Организацией и влияющие на формирование показателей отчетности:

1. Бухгалтерский учет ведется на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета с использованием специализированной компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8,0»
2. Учет основных средств (ФСБУ 6/2020)
 - Лимит стоимости для признания объектов в составе ОС до 100 000 руб.
 - Способы оценки: По первоначальной стоимости.
 - Амортизация: Метод начисления амортизации - линейный, ежемесячно. Пересмотр элементов амортизации: Порядок ежегодной проверки СПИ, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации.
3. Учет аренды и лизинга (ФСБУ 25/2018)

Упрощенный учет: Организация, как арендатор, отражает в бухгалтерском учете арендные платежи в качестве расходов равномерно в течение срока аренды без признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде. Данный порядок применяется ко всем договорам аренды, за исключением договоров лизинга.
4. Учет запасов (ФСБУ 5/2019)
 - Оценка при выбытии: По средней себестоимости.
 - Резерв под обесценение запасов не создается. В бухгалтерском балансе запасы отражаются по фактической себестоимости.
5. Учет доходов и расходов
 - Доходы учитываются методом начисления.
 - Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в себестоимость в периоде котором были понесены.
6. Налог на прибыль (ПБУ 18/02)
 - Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
7. Оценочные обязательства (ПБУ 8/2010)
 - Организация не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам.

2. Существенная информация о финансовом положении и результатах деятельности

2.1. Анализ бухгалтерского баланса

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса Организации составила 30 610 тыс. руб., что существенно ниже показателя на конец 2024 года (59 807 тыс. руб.). Снижение активов связано с уменьшением запасов, внеоборотных активов и прочих оборотных активов.

В структуре активов наибольший удельный вес занимают запасы (14 626 тыс. руб.) и дебиторская задолженность (7 916 тыс. руб.). Внеоборотные активы представлены основными средствами в размере 6 322 тыс. руб. Денежные средства составляют 1 216 тыс. руб.

Снижение запасов по сравнению с предыдущим годом (с 38 767 тыс. руб. до 14 626 тыс. руб.) свидетельствует о сокращении объемов деятельности и оптимизации складских остатков. Одновременно наблюдается снижение дебиторской задолженности.

В пассиве баланса собственный капитал составляет 16 190 тыс. руб. Основную его часть формирует нераспределенная прибыль прошлых лет.

Обязательства представлены в основном краткосрочной кредиторской задолженностью в размере 13 501 тыс. руб., которая существенно снизилась по сравнению с 2024 годом (43 313 тыс. руб.). Долгосрочные заемные средства составляют 920 тыс. руб.

В целом структура баланса характеризуется снижением обязательств и активов, а также сохранением положительной величины собственного капитала.

2.2. Информация о финансовых результатах

По итогам 2025 года выручка Организации составила 24 569 тыс. руб., что ниже уровня 2024 года (48 177 тыс. руб.). Снижение выручки сопровождается уменьшением расходов по обычным видам деятельности до 35 254 тыс. руб.

По результатам отчетного года Организация получила убыток в размере 10 072 тыс. руб., при этом убыток сократился по сравнению с предыдущим годом (16 187 тыс. руб.).

Себестоимость продаж составила 19 864 тыс. руб. Прочие доходы – 1 405 тыс. руб., прочие расходы – 688 тыс. руб. Проценты к уплате составили 104 тыс. руб.

Полученный от реализации товаров маржинальный доход оказался ниже постоянных расходов, и компания понесла убытки. При этом в связи с инфляцией постоянные расходы (арендная плата, транспортные расходы, заработная плата и др.) выросли.

3. Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта

Организация применяет упрощенную бухгалтерскую отчетность и не формирует отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях капитала.

Существенные денежные потоки в отчетном периоде связаны с текущей деятельностью Организации.

В мае 2025 г. Организация реорганизована путем присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Валсар групп» (ОГРН: 1235000150912).

Выплата дивидендов и дополнительные вклады участников в отчетном периоде не осуществлялись.

Организация имеет долговые обязательства в виде долгосрочных заемных средств, величина которых не является существенной по отношению к валюте баланса.

Существенные судебные споры, способные оказать влияние на финансовое положение Организации, отсутствуют.

Существенные события после отчетной даты, оказывающие влияние на финансовое положение Организации, не выявлены.

Иные факторы, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Организации, отсутствуют.