

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Тор» за 2025 год

1. Состав представляемой отчетности.

Настоящие пояснения прилагаются к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Тор» (далее «Организация») за 2025 год, составленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

В состав бухгалтерской отчетности за 2025 год входят:

- бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025г.;
- отчет о финансовых результатах за 2025г.;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по следующим разделам: запасы, дебиторская задолженность, обязательства, расходы по обычным видам деятельности).

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34Н, Федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023, утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 года № 157Н.

Отчетность составлена в тыс. рублей.

2. Общая информация об Организации.

Наименование Организации – Общество с ограниченной ответственностью «Тор» (сокращенное наименование ООО «Тор»).

Организация зарегистрирована по адресу: 606015, Нижегородская область, г. Дзержинск, ул. Самохвалова, дом 3, кв. 68

Запись о ООО «Тор» внесена в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1025201770186 от 25.12.2002г.

Организация поставлена на учет Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Нижегородской области 22.04.1992 ИНН 5249005817.

Общество с ограниченной ответственностью «Тор», является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие), запись в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства внесена 01.08.2016г.

3. Информация об органах управления.

Количество учредителей два физических лица:

- Морозов Александр Юрьевич – учредитель, 50% доли собственности в Организации, занимает должность директора;
- Морозова Ольга Геннадьевна – учредитель, 50% доли собственности в Организации, занимает должность главного бухгалтера.

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб., оплачен полностью.

Численность сотрудников на 31.12.2025 года – 2 человека.

4. Краткая характеристика деятельности Организации в 2025 году.

В 2025 году организация применяла Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы-Расходы».

Основной вид деятельности (код по ОКВЭД 70.22) - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Дополнительные виды деятельности (коды по ОКВЭД):

- 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная;
- 85.23 - Подготовка кадров высшей квалификации;

85.42.9 - Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки;

93.19 - Деятельность в области спорта прочая.

Организация осуществляет дополнительный вид деятельности на основании лицензии 52Л01 32, выданной Министерством образования, науки и молодежной политики Нижегородской области 01.03.2018 г.

5. Филиалы (структурные подразделения) организации.

Организация имеет обособленное подразделение в городе Нижний Новгород.

Поставлено на учет ИФНС по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода 01.01.2018г.

6. Существенные элементы учетной политики.

1. Бухгалтерский учет в Организации ведется работником ООО «Тор» – главным бухгалтером.

2. В Организации применяется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С. Для ведения бухгалтерского учета используется вычислительная техника, журналы-ордера формируются применяемым программным обеспечением.

3. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными актами.

Согласно ч.4 и 5 статьи 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ Организация является экономическим субъектом, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с этим:

- организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). (Основание: п.3 ПБУ 8/2010, пункт 2 части 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

- организация в качестве арендатора не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (Основание: пп. «в» п.11 ФСБУ 25/2018).

- организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (Основание: пп. «б» п.4 ФСБУ 26/2020).

4. Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Организации, для ее управленческих нужд, стоимостью, превышающей 100 тыс. рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее - ОС).

5. Если стоимость актива Организации не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается на забалансовом счете по стоимости, учтенной в затратах.

6. По объектам ОС Организации амортизация начисляется линейным способом в порядке, приведенном в п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по соответствующим нормам амортизационных отчислений. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

7. Организация не применяет положения п.п. 15-17 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», касающиеся переоценки объектов основных средств.

8. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые в

рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

9. При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

10. Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

11. Фактическая стоимость запасов в бухгалтерском учете Организации не включает дополнительные затраты Организации на доставку и другие затраты, связанные с их получением.

12. Запасы, учитываются по фактической себестоимости. Резервы под обесценение по ним в Организации не создаются.

13. Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости.

14. Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.

15. К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов.

16. Расходы на проведение тендеров, в том числе на услуги электронной площадки отражаются по дебету счета 91/02 в корреспонденции с кредитом счета 76/09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Оплата расходов с электронной площадки отражается по дебету счетов 76/09 в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетный счет».

7. Раскрытие существенных показателей.

Запасы (наличие и движение запасов)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты	Списано	Изменения видов запасов	Фактическая себестоимость
		Фактическая себестоимость		Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость	
Запасы - всего	2025г.	195	369	(362)	х	202
	2024г.	136	534	(475)	х	195
В том числе: Сырье и материалы	2025г.	168	246	(77)	(158)	180
	2024г.	119	252	(41)	(162)	168
Готовая продукция	2025г.	-	-	(158)	158	-
	2024г.	-	-	(162)	162	-
Товары	2025г.	14	96	(96)	-	14
	2024г.	11	248	(245)	-	14
Расходы будущих периодов	2025г.	13	27	(32)	-	8
	2024г.	6	34	(27)	-	13

Дебиторская задолженность
(наличие и движение дебиторской задолженности)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			по условиям договора	в результате фактов хоз. деятельности (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г.	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г.	46	15	-	(20)	-	41
	2024г.	42	34	-	(30)	-	46
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	7	-	-	-	-	7
	2024г.	23	1	-	(17)	-	7
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025г.	1	3	-	(1)	-	3
	2024г.	1	-	-	-	-	1
Расчеты по налогам и сборам	2025г.	-	12	-	-	-	12
	2024г.	18	(5)	-	(13)	-	-
Расчеты по ЕНС	2025г.	38	-	-	(19)	-	19
	2024г.	-	38	-	-	-	38
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025г.	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025г.	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-
Итого	2025г.	46	15	-	(20)	-	41
	2024г.	42	34	-	(30)	-	46

Обязательства

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хоз. деятельности (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	2025г.	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные обязательства - всего	2025г.	61	-	-	(12)	-	49
	2024г.	33	24	-	4	-	61
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	33	-	-	-	-	33
	2024г.	33	-	-	-	-	33
Расчеты по налогам и сборам	2025г.	6	-	-	(6)	-	-
	2024г.	-	2	-	4	-	6
Расчеты по ЕНС	2025г.	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025г.	22	-	-	(6)	-	16
	2024г.	-	22	-	-	-	22
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025г.	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-
Итого	2025г.	61	-	-	(12)	-	49
	2024г.	33	24	-	4	-	61

Доходы

Коды видов деятельности	Выручка за 2025г.	Выручка за 2024г.
70.22	73	153
46.90	623	743
85.42.9	532	924
93.19	579	150
Итого за год	1807	1970

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование элемента затрат	2025г.	2024г.
Материальные затраты	330	448
Затраты на оплату труда	888	841
Отчисления на социальные нужды	320	266
Прочие затраты	307	341
Итого за год	1845	1896

9. Стандарты, не применяемые Организацией.

Организация в 2025 году не применяла следующие стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (включая учет ДАП);

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части учета капвложений в НМА, пп. «б» п. 4).

10. События после отчетной даты.

Отсутствуют события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

11. Гарантия и поручительства выданные/полученные.

Гарантии и поручительства не выдавались и не получались.

12. Существующие и потенциальные иски против Организации.

Организация не участвовала в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения деятельности на отчетную дату и дату подписания отчетности.

Директор ООО «Тор»

Морозов А.Ю.

23.03.2026г.