

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТОР» ЗА 2025 ГОД

**1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ТОР»
Юридический адрес	344016, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, пер 1- й Машиностроительный, здание 3М
Фактический адрес	344016, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, пер 1- й Машиностроительный, здание 3М
Основной вид деятельности по ОКВЭД	46.90 Торговля оптовая неспециализированная
ИНН/КПП	6168122200/616801001
ОГРН	1246100006130
ОКТМО/ОКАТО	60701000/60401382000
Дата создания организации	11.03.2024
Размер уставного капитала	10 000 (Десять тысяч рублей) Единственный участник - Шуваев Наталья Вячеславовна
Размер добавочного капитала	0
Учредители	Шуваева Наталья Вячеславовна, ИНН 616113749556 100%
Исполнительный орган	Управляющий ИП Шуваев Сергей Вячеславович

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество относится к категории микропредприятий (сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства)

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 0 человек, на 31 декабря 2024 г. – 0 человек.

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**
2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных

стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого НМА должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся

неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской ответственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.8. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим,

инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

2.10. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

2.11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность, и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

2.12. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Расшифровки существенных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведены в табличных пояснениях.

3. Раскрытие существенных показателей.

Все суммы в пояснениях представлены в тыс. рублей.

3.1. По строке 1210 «Запасы» за 2025г., Бухгалтерского Баланса отражены на сумму 139 тыс. руб., отражены запасы сформированные по дебету счета 41 в размере 138 тыс руб., и по дебету счета 44 в размере 1 тыс. руб.

За 2024г. по строке 1210 Бухгалтерского Баланса отражены запасы по дебету счета 41 в размере 9 746 тыс. руб., и по дебету счета 44 в размере 113 тыс. руб., общей суммой по строке 9 859 тыс. руб.

3.2. По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» за 2025г., Бухгалтерского Баланса отражена сформированная задолженность Покупателей перед Обществом в размере 13 646 всего.

За 2024г. по строке 1240 Бухгалтерского Баланса отражена задолженность перед Обществом, всего в сумме 9 460 тыс. рублей.

3.3. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» за 2025 год Бухгалтерского баланса в сумме 15 538 тыс. рублей отражена задолженность организации перед поставщиками и покупателями и начисленные налоги за 2025г.

За 2024 год строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса в сумме 18 767 тыс. рублей отражена задолженность перед поставщиками и покупателями, а также начисленные налоговые обязательства.

3.4. По строке 2110 «Выручка» за 2025 год Отчета о финансовых результатах в сумме 11 309 тыс. рублей, за 2024 год в строке выручка организации составила 19 618. Что ниже показателей предыдущего года. Уменьшение показателей произошло в связи с высокой конкуренцией на рынке, а также в связи с вынужденным снижением цен продажи реализуя устаревший, низколиквидный товар со скидками, чтобы высвободить складские запасы и оборотные средства.

3.5. По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» за 2025 год в Отчете о финансовых результатах в сумме 13 538 тыс. рублей, за 2024 год в строке 2120 составила 18 912. Что также ниже показателей предыдущего года и связано пропорционально с Выручкой Общества за текущий отчетный период.

3.6. Анализ чистой прибыли (убытка) В отчетном 2025 году получен убыток в сумме 2 268 тыс. руб. (за 2024 год — прибыль 552 тыс. руб.). Убыток сформирован под влиянием следующих факторов:

Падение выручки от продаж на фоне вынужденного снижения цен при реализации складских остатков (подробнее раскрыто в п. 3.4 пояснений);

Опережающие расходы на новые проекты — в 2025 году общество заключило ряд договоров, направленных на расширение деятельности в будущем. Затраты на исполнение этих договоров (оплата услуг подрядчиков и т.п.) понесены в 2025 году, однако выручка по ним будет признана в 2026 году после завершения всех этапов работ.

27.01.2026 г.

