

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью Торгово-сервисная компания «Износоустойчивые материалы и технологии» (ООО Торгово-сервисная компания «ИЗУМиТ»)

ИНН 4253038997, КПП 421701001, ОГРН 1174205017117

Адрес местонахождения: 654007, Кемеровская область - Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г Новокузнецк, р-н Центральный, пр-кт Н.С.Ермакова, дом 7, квартира 122

Общая информация об организации

ООО Торгово-сервисная компания «ИЗУМиТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата государственной регистрации 05.07.2017 г.

Общество является микропредприятием, относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Состав бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

- Торговля оптовая химическими продуктами (код ОКВЭД 46.75)

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.5».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

С учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ

- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА.

Нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп нематериальных активов. Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Не признается материальным активом приобретение неисключительных прав на использование программы сроком менее 12 месяцев.

В отчетном периоде нематериальные активы не приобретались, их движение отсутствует.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. 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. В отчетном периоде движения основных средств отсутствует.

5. Аренда

По договору аренды № 579 от 15.03.2018 г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). Предмет аренды — нежилое помещение офиса, расположенное в бизнес-центре, по адресу: г. Новокузнецк, пр-кт Н.С.Ермакова, зд. 9А, оф. 478.

6. Запасы

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

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как - оргтехнику, расходные материалы к ней - офисную мебель - канцелярские товары. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Движение запасов представлены в таблице:

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 | | | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 855 | - | 1 294 | (1 895) | - | X | X | 55 | - |
| | За 2024 г. | 351 | - | 858 | (354) | - | X | X | 855 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | - | - | 56 | (23) | - | - | - | 33 | - |
| | За 2024 г. | 102 | - | 2 | (104) | - | - | - | - | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | 649 | - | 1 172 | (1 799) | - | - | - | 22 | - |
| | За 2024 г. | 248 | - | 647 | (248) | - | - | - | 649 | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | 6 | - | 86 | (73) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 10 | (4) | - | - | - | 6 | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные виды запасов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

7. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность в организации отсутствует. Движение краткосрочной дебиторской задолженности приведены в таблице:

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 | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 17 | - | 264 | - | (17) | - | - | - | 264 | - |
| | За 2024 г. | 1 650 | - | 2 | - | (1 634) | - | - | - | 17 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | 263 | - | - | - | - | - | 263 | - |
| | За 2024 г. | 1 560 | - | - | - | (1 560) | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 16 | - | - | - | (16) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 16 | - | - | - | - | - | - | - | 16 | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы по аренде (лизингу) | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 8 | - | - | - | (8) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | 1 | - | - | - | - | - | 1 | - |
| | За 2024 г. | 16 | - | - | - | (16) | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 2 | - | - | - | (2) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 50 | - | 2 | - | (50) | - | - | - | 2 | - |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 17 | - | 264 | - | (17) | - | - | X | 264 | - |
| | За 2024 г. | 1 650 | - | 2 | - | (1 634) | - | - | X | 17 | - |

8. Обязательства

Долгосрочные обязательства в Обществе отсутствуют. Оценочные обязательства отсутствуют. Общество не создает резервы на оплату отпусков. Наличие и движение краткосрочных обязательств приведено в таблице:

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 | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | 3а 2025 г. | 262 | 31 | - | (240) | - | - | 54 |
| | 3а 2024 г. | 69 | 243 | - | (50) | - | - | 262 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 240 | - | - | (240) | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | 240 | - | - | - | - | 240 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по аренде | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные кредиты | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные займы | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по займам и кредитам | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 3а 2025 г. | 2 | - | - | - | - | - | 2 |
| | 3а 2024 г. | 28 | - | - | (26) | - | - | 2 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | 3а 2025 г. | - | 25 | - | - | - | - | 25 |
| | 3а 2024 г. | 24 | - | - | (24) | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 3а 2025 г. | 7 | 3 | - | - | - | - | 10 |
| | 3а 2024 г. | 6 | 1 | - | - | - | - | 7 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 3а 2025 г. | 13 | 3 | - | - | - | - | 16 |
| | 3а 2024 г. | 11 | 2 | - | - | - | - | 13 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов | 3а 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3а 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 3а 2025 г. | 262 | 31 | - | (240) | - | X | 54 |
| | 3а 2024 г. | 69 | 243 | - | (50) | - | X | 262 |

8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | 3а 2025 г. | 3а 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 1 574 | 350 |
| Затраты на оплату труда | 413 | 348 |
| Отчисления на социальные нужды | 122 | 88 |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 371 | 247 |
| Итого по элементам | 2 480 | 1 033 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | 6 | (6) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 2 486 | 1 027 |

В отчетном периоде получены внереализационные доходы в виде курсовой разницы в сумме 40,1 т.р., в виде процентов, полученных за размещение денежных средств на краткосрочный (до 14 календарных дней) депозит «Овернайт» в сумме 61,2 т.р.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб., оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Поточкин Роман Александрович, доля участия — 100 процентов.

В отчетном году Обществом дивиденды за 2024 год не выплачивались в связи с получением убытка. Убыток, полученный по результатам 2024 финансового года был покрыт за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Богомолова Алиса Александровна (Решение б/н от 25.06.2025 г., сроком на 5 лет до 30.06.2030 г.).

« 25 » марта 2026 г.

Директор ООО Торгово-сервисная
компания «ИЗУМиТ»



Богомолова А.А.

