

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

**Общества с ограниченной ответственностью ООО
«ТДФ»**

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной Ответственностью ООО «ТДФ» зарегистрировано 03.04.2017 г.

Высшим органом управления в Обществе с 04.09.2020 г. по настоящее время является единственный участник Общества –Куликов Денис Петрович

Место нахождения Общества- юридический адрес:

344103г Ростов-на-Дону ул Доватора, д. 185А, ком. 25

Основные виды деятельности организации в 2025 г:

- 46.71.1-Торговля оптовая твердым топливом.

Доля в выручке предприятия от данного вида деятельности за 2025 год составила 100 %.

Руководство текущей деятельностью общества в 2025г. осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества - директором Куликовым Денисом Петровичем.

Данные о государственной регистрации Организации:

- ОГРН 1176196015555

Уставный капитал Организации составляет 40 000,00 руб.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 3 человек.

Дочерних и зависимых организаций: нет

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, по надзору за подготовкой бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на электронных носителях. Учет ведется в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С «Предприятие» версия 8.3, применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

Организация находится на общей системе налогообложения.

2. Формирование бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена по РСБУ в соответствии с концепцией достоверного представления.

Корректировок входящих остатков не осуществлялось, изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним не было.

3. Учетная политика

3.1 Основа составления

В отчетном периоде действовала Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная Приказом №1-У от 28.12.2024г., и Учетная политика для целей налогообложения, утвержденная Приказом №1-У от 28.12.2024г.

Существенные отступления от норм, установленных нормативными актами РФ, регулирующими: правила формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета; порядок ведения бухучета при формировании бухгалтерской отчетности - отсутствовали. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

3.2 Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н.

Для целей бухгалтерского учета установлен лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, в размере 100 000 (сто тысяч) рублей.

Переоценка основных средств не производилась. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись. По объектам основных средств, принятым к бухгал-

терскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

Основные средства учитываются по следующим видам:

- транспортные средства;
- офисное оборудование;

3.3. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке, с отражением в количественно-суммовом выражении на забалансовых счетах.

Производится единовременное списание стоимости спецодежды и спецоснастки, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев.

В 2025 г. резерв под снижение МЦ не создавался.

3.4. Признание дохода

Выручка от продажи товара признавалась в 2025 г. по методу начисления и отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товара.

Прибыль определялась как разница между выручкой от реализации продукции без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с продажей данного товара.

3.5 Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44 "Издержки обращения в организации, осуществляющей торговую деятельность», списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90.07«Расходы на продажу».

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

3.6 Учет финансовых вложений

Оценка финансовых вложений производится по фактической себестоимости единицы финансовых вложений. Под единицей финансовых вложений понимается серия, партия и аналогичная однородная совокупность финансовых вложений. Финансовые вложения (ценные бумаги) при выбытии списываются по себестоимости каждой единицы.

3.7 Учет кредитов и займов

Учет долгосрочной кредиторской задолженности по заемным средствам предусмотрен без осуществления перевода в краткосрочную задолженность до истечения срока действия договора.

Расходы по обслуживанию заемных средств, такие как проценты, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов, признаются в составе прочих расходов единовременно в периоде, к которому относятся.

3.8 Применение ПБУ 18/02

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» .

3.9 Формирование бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс:

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, а срок которых менее 12 месяцев – в разделе II «Оборотные активы» баланса.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

4. Раскрытие существенных показателей годовой бухгалтерской отчетности

4.1 Предпосылки составления

Бухгалтерская отчетность подготовлена по РСБУ в соответствии с концепцией достоверного представления.

4.2 Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г. валюта баланса Организации составила 18 765 тыс. руб.

Организация имела следующую структуру активов по состоянию на 31.12.2025 г.:

Оборотные активы – 13 406 тыс. руб., что составляет 71,4 % общей величины активов.

Организация имела следующую структуру пассивов по состоянию на 31.12.2025 г.:

Капитал и резервы – 6 795 тыс. руб., что составляет 36,2 % общей величины пассивов;

Краткосрочные обязательства – 5 927 тыс. руб., что составляет 31,5 % общей величины пассивов.

Для осуществления деятельности предприятие арендует нежилое помещение для размещения офиса в г. Ростов-на-Дону.

4.3. Основные средства

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по стоимости приобретения за вычетом начисленной линейным способом амортизации.

Стоимость имущества первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей за единицу, списывается на расходы по мере их передачи в эксплуатацию в процессе деятельности Общества.

Балансовая стоимость основных средств на конец периода составила 2 224 тыс. руб.

В состав основных средств компании входит лизинговое имущество-

Автомобиль VOLKSWAGEN Multiven

Первоначальная стоимость которого составляет 4 629 тыс.руб.

Накопленная амортизация с учетом расходов на выкуп у третьей стороны- 2 434 тыс.руб.

Движение основных средств за 2025 год по основным группам

и данные о движении в течение года сумм

накопленной амортизации по основным средствам:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	Поступило	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2025г.	333			304	333	304
	за 2024г.	333			272	333	272
в том числе: Офисное оборудование	за 2025г.	333			304	333	304
	за 2024г.	333			272	333	272

Наличие и движение прав пользования активами за 2025 год

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	Поступило	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Права пользования активами	за 2025г.		4 629		2 434	4 629	2 434
в том числе: Транспортное средство	за 2025г.		4 629		2 434	4 629	2 434

4.4. Запасы:

Сальдо запасов в бухгалтерской отчетности организации отражено в размере 1,8 тыс. руб.

В состав запасов общества входят активы, отраженные на счете 10 «Материалы» и счете 41 «Товары на складах».

В состав материальных ценностей, отраженных на счете 10 «Материалы», входит:

- запасные части для транспортного средства.

В состав материальных ценностей, отраженных на счете 41 «Товары на складах», входит:

- уголь каменный.

Резерв под обесценение на 31.12.2025 г. не создавался.

4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность:

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 13 406 тыс. руб. и включает в себя:

- авансы выданные в сумме -1 137 тыс. руб
- задолженность покупателей -9 010 тыс.руб.
- займы выданные-2 890 тыс.руб.
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками-321 тыс.руб.
- С-до ЕНС- 48 тыс.руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года составляет 5 927 тыс. руб. и включает в себя:

- задолженность перед поставщиками в сумме-517 тыс.руб.
- авансы полученные- 1 248 тыс.руб.
- задолженность по налогам и сборам — 1605 тыс. руб.
- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами-377 тыс.руб.

-задолженность по арендным обязательствам-2 180 тыс.руб.

В 2025 г резерв сомнительных долгов не создавался, так как по результатам инвентаризации сомнительной задолженности не выявлено.

4.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы:

В соответствии с принятой учетной политикой расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе по строке Прочие Раздела I "Внеоборотные активы", если менее 12 месяцев, то по строке Прочие раздела II «Оборотные активы».

Прочие внеоборотные активы в учете организации отсутствуют.

4.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от продажи товаров в сумме 79 478 тыс. руб.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Издержки обращения в организации, осуществляющей торговую деятельность» списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в общей сумме 25 772 тыс. руб.

Расходы по статьям затрат за 2025г.:

Управленческие расходы	2025 г. (тыс.руб.)	2024 г. (тыс.руб.)
Амортизация	1 733	31
Командировочные расходы	0	0
Расходы на оплату труда	1 319	1 150
Информационные и консалтинговые услуги	831	661
Страховые взносы	359	271
Налог и сборы	3	
Аренда имущества	87	78
Услуги	21 389	24 518
Материальные расходы	51	-
Итого	25 772	26 709
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	25 772	26 709

Прибыль от продаж в 2025 г. составила 4 064 тыс. руб.

4.8. Прочие внереализационные доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 г. составили 1 038 тыс. руб., в т. ч.

Наименование	2025г. (тыс. руб.)	2024г (тыс. руб.)
Внереализационный доход в т. ч.:		
Прочие доходы	1 038	3 241
Итого (строка 2340 ОФР)	1 038	3 241

Прочие расходы в 2025 г. составили 64 тыс. руб., в т. ч.:

Статьи расхода	2025г. (тыс. руб.)	2024г. (тыс. руб.)
Внереализационные расходы		
в том числе:		
Услуги банка	176	105
Прочие расходы	992	171
% по кредитам, займам	3 148	1 847
Итого (строка 2350 ОФР)	4 316	2 123

4.9. Прибыль

По итогам 2025 г. Обществом по данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в размере 785 тыс. руб. и начислен налог на прибыль в сумме 143 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 г. составила – 642 тыс. руб.

5. Сведения о событиях, имевших существенное значение для осуществления хозяйственной деятельности

5.1 В отчетном периоде ООО «ТДФ» не участвовало судебных разбирательствах с контрагентами.

5.2 В отчетном периоде длящиеся, инициированные или завершенные проверки контролирующих органов отсутствовали.

5.3. В отчетном периоде не происходило смены основного ключевого персонала.

6. События после отчетной даты

Общество не располагает информацией об иных событиях, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и отсутствие

информации о которых, могло бы повлиять на экономические решения пользователей этой отчетности.

7. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

8. Прочая информация

Общество в 2025 году:

- не получало средств в виде государственной помощи
- не участвовало в совместной деятельности
- не выдавало и не получало обеспечения обязательств и платежей организации

9. Информация, подтверждающая непрерывность деятельности

Общество не планирует приостановление деятельности в связи с нестабильной геополитической ситуацией и введением пакетов финансовых и экономических санкций.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «ТДФ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не располагает информацией об иных событиях, которые могли бы повлиять на прекращение его деятельности в дальнейшем.

10. Информация о бенефициарных владельцах .

В соответствии со ст. 6.1 «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» ФЗ №115-ФЗ от 7 августа 2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» раскрываем информацию о физическом лице – конечном бенефициарном владельце:

Куликов Денис Петрович, гражданин РФ.

Директор
Куликов Д.П.

10.03.2026 г.

