

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТОРОК»

1. Общие сведения

Наименование : ООО «ТОРОК» ОГРН 1125838000683 ИНН 5838008550, зарегистрировано в ЕГРЮЛ 23.11.2012г. , является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие).

Адрес: 442960, Пензенская область г.Заречный , пр-кт, Мира , д.5
Уставный капитал общества : составляет 10000, 00 рублей , состоит из 100% доли одного участника – Шавохина Ольга Васильевна , задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Деятельность:Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Деятельность по комплексному обслуживанию помещений (код ОКВЭД 81.10)

Средняя численность : 3 человека

Руководитель : Филатов Андрей Владимирович (Директор)

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи, оценка МПЗ производится по средней себестоимости.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Учет ведется с применением упрощенных способов для субъектов МСП.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. 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).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет,

представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Информация об активах и обязательствах

Основные средства (ОС): На 31.12.2025 составляют 27,0 т.р. (транспортное средство).

Основные средства	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01	163 900,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01.09	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02	-137 031,15
+ плюс	
Итого по строке:	26 868,85

Запасы: Отражаются по фактической себестоимости. На конец 2025 года запасы составляют **3037 тыс. руб.**

Дебиторская задолженность : На **31.12.2025г** составляет **1103 тыс.руб**, включает дебиторскую задолженность от покупателей и предварительную оплату поставщикам за поставку материала . Просроченной задолженности нет.

Кредиторская задолженность: На 31.12.2025г составляет **78 тыс.руб**, в т.ч включает задолженность перед покупателем и задолженность по налогам и сборам . Просроченная задолженность отсутствует .

4. Информация о результатах деятельности

Выручка общества за отчетный период составила **5797,00 тыс. руб.**, что незначительно ниже показателя прошлого года. Вся выручка получена по основному виду деятельности.

Резервы по сомнительным долгам отсутствуют. Снижение показателя обусловлено снижением клиентской базы. По итогам работы за 2025 год получен убыток в размере **1241 тыс. руб.**, т.к. выручка увеличилась незначительно , а закупочные цены на материалы увеличены, заработная плата и налоги также увеличены.

5. События после отчетной даты

- Существенных событий, влияющих на финансовое положение, после 31.12.2025 не произошло.

Генеральный директор _____ Филатов Андрей Владимирович

27 марта 2026

