

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГСИСТЕМ»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ТОРГСИСТЕМ»

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ТОРГСИСТЕМ».

ИНН 9308015905, КПП 930801001, ОГРН 1229300111732, ОКПО 57091301

1.2. Юридический адрес – 283062, Донецкая Народная республика, г.о. Донецк, г. Донецк, пр-кт Ленинский, дом 4А.

1.3. Дата государственной регистрации – 17.11.2016.

1.4. Основной ОКВЭД – 46.39 Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	6 человек
Отдел по маркетингу и сбыту	2 человека

Пенсионеров в компании – 6 человек (в том числе 2 пенсионера - по инвалидности).

1.6. Уставный капитал составляет 10,0 тыс. руб.

Участниками являются:

- Устименко Эдуард Анатольевич - 100 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Э.А. Устименко (Приказ № 1 от 01.12.2016).

Главный бухгалтер Общества Э.А. Устименко (Приказ № 15 от 30.12.2022).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

ООО «ТОРГСИСТЕМ», была основана в 2016 году, специализируется на оптовой торговле неспециализированной пищевыми продуктами.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ТОРГСИСТЕМ» составлена в тыс .руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГСИСТЕМ» 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. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью

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.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены, за исключением недвижимого имущества, имеющегося в наличии, по состоянию на 31.12.2022	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Метод амортизация основных средств: линейный способ. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг.	Учет доходов ведется методом начисления. Доходы от реализации товаров признаются на дату перехода права собственности на товар. Доходы от выполнения работ, оказания услуг признаются по завершению выполнения работ, оказания услуг.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету объекты недвижимости. В следующей таблице представлена информация о наличии и движении основных средств на предприятии.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, основные средства на предприятии отсутствовали.

7. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года, НМА на предприятии отсутствовали.

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят товары.

9. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Материально-производственные запасы	25.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 208 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 2446 тыс. руб., что связано с отсутствием действующих договоров поставки товаров.

11. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-н Устименко Эдуард Анатольевич, гражданин РФ (Россия).

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы	-20230	3238	3408
Коэффициент срочной ликвидности («кислотный тест»)	2,184	7,404	2,408
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,031	6,019	0,851

У Общества чистые активы за 2025 год имеют отрицательное значение, что свидетельствует об убыточности деятельности предприятия, риске неплатежеспособности, при уставном капитале в 10,0 тыс. рублей. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме.

Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила отрицательную величину в размере -100,57%. За 2025 год ООО «ТОРГСИСТЕМ» получило убыток в размере -23468 тыс. рублей. Это связано со снижением общей выручки от реализации, а также с затратами на утилизацию товаров с истекшим сроком годности. Общество считает, что в отношении непрерывности деятельности компании присутствует существенная неопределенность.

Дата составления пояснений - 27 марта 2026 года.

Директор



Устименко Э.А.