ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому отчету за 2025 год
ООО «ТойВэй»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТойВэй» (ООО «ТойВэй) (далее – Организация) основано 8 мая 2009 года и зарегистрировано в Москве. Компания работает на рынке интернет-торговли уже более 15 лет. Генеральным директором с момента основания является Фадеева Юлия Александровна.

Уставный капитал организации: 10000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью. Количество учредителей: два физических лица — Фадеева Ю.А. и Игнатов М.А., владеющие равными долями по 50%. Такая структура собственности и управления свидетельствует о распределении контроля между учредителями.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 5 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основной вид деятельности - ОКВЭД 47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет.

В 2025 г. можно отметить следующие особенности хозяйственных операций Организации:

- вся выручка в 2025 г. получена от реализации покупных товаров в рамках основного вида деятельности;
- в отличие от предыдущих отчетных периодов вся торговля ведется через торговые площадки/маркетплейсы (ООО «Интернет решения», ООО «Яндекс. Маркет», ООО «РВБ»). Прямых расчетов с покупателями в наличном и безналичном порядке не зафиксировано;
- Организация в период с 01.01.2023 г. по 31.12.2025 г. не привлекала заемные средства для финансирования финансово-хозяйственной деятельности. Основным источником финансирования является нераспределенная прибыль прошлых лет;
- в 2025 г. свободные денежные средства были размещены в депозит. Начисленные и полученные проценты отражены в составе внереализационных доходов;
- в период с 01.01.2023 г. по 31.12.2025 г. по итогам инвентаризации с учета списаны просроченная дебиторская задолженность и кредиторская задолженность с истекшими сроками давности;
- в период с 01.01.2023 г. по 31.12.2025 г. Организация не осуществляла инвестиции в внеоборотные активы;
- в 2025 г. выплачены дивиденды по итогам работы за 2023 г. в размере 2299 тыс. рублей, по итогам работы за 2024 г. 747 тыс. рублей. Общая сумма выплаченных дивидендов 3046 тыс. рублей. Решение о выплате дивидендов по итогам 2025 г. на момент подписания годовой бухгалтерской отчетности еще не принято.

2. Основные положения учетной политики в области бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Базовые принципы при организации учета и подготовке бухгалтерской отчетности следующие:

- текущие расходы (расходы на приобретение товаров для продажи, коммерческие и управленческие расходы) и капитальные вложения учитываются раздельно.
- в бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения.

- в бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.
- выручка от продажи товаров, внереализационные доходы и расходы в бухгалтерском учете отражаются по методу начисления.
- Организация формирует в бухгалтерской отчетности показатель «расходы по обычным видам деятельности», который включает в себя показатель «Себестоимость проданных товаров» (затраты на приобретение товаров на продажу + коммерческие расходы/ расходы на продажу) и управленческие расходы.
- пени за нарушение налогового законодательство относятся на счет Прибылей и убытков (99) и не уменьшают прибыль до налогообложения. В отчете о финансовых результатах начисленные пени не попадают, а отражаются в отчете об изменениях капитала.

Организация при ведении бухгалтерского учета применяет утвержденные и действующие в Российской Федерации стандарты и правила ведения бухгалтерского учета. Являясь субъектом малого предпринимательства, имеет право применять упрощенные методы ведения бухгалтерского учета. По итогам отчетного периода формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 17н от 04.10.2023 г.

Как субъект малого предпринимательства организация не применяет нормы следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»;

ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;

ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»;

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Следовательно, не отражает в бухгалтерской отчетности такие показатели, как «постоянные разницы», «вычитаемые временные разницы», «налогооблагаемые временные разницы», «постоянные налоговые обязательства».

Организация применяет новые федеральные стандарты бухгалтерского учета в следующем порядке:

- Организация применяет ФСБУ 6/2020 "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, указанными в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которого составляет 50000-00 (Пятьдесят тысяч рублей 00 копеек) (далее – лимит стоимости основных средств) и более.

При выборе способа начисления амортизации Организация применяет линейный способ.

Организация не проверяет основные средства на обесценение.

- В части применения ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ" организация в отношении договоров аренды помещений Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, так как выполняются условия пункта 12 ФСБУ 25/2018, а Организация вправе применять упрощенные методы учета (подпунктах «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018).

Расход по договорам аренды, учитываемых в порядке, предусмотренном п. 6.2., признается ежемесячно. Датой признания расхода считается последний день календарного месяца.

- Организация применяет ФСБУ 26/2020 "КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ" перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

- Организация применяет ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ" перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место поле начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

- Резервы предстоящих расходов и платежей, резервы по сомнительным долгам не создаются.

3. Пояснения к разделу «Актив» бухгалтерского баланса

Общая стоимость активов по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 4840 тыс. рублей, что на 2949 тыс. рублей меньше, чем по состоянию на 31.12.2024 г. Уменьшение связано с изъятием из оборота части денежных средств в связи с выплатой дивидендов по итогам работы за предыдущие отчетные периоды.

Актив баланса на 56,59% формируется за счет статьи «Денежные средства» (денежные средства на расчетном счете Организации), на 31,82% за счет статьи «Финансовые и другие оборотные активы» (основная составляющая – дебиторская задолженность торговых площадок по агентским договорам, подлежащая погашению в течение первого месяца нового отчетного года). Оставшиеся 11,59% приходятся на статью «Запасы» (основная составляющая – ликвидные товарные остатки, предназначенные для продажи).

Пояснение 3.1. Статья «Запасы» (стр. 1210)

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ". ЗАПАСЫ на 98% состоят из детских товаров, предназначенных для продажи. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет упрощенные методы учета и считает себестоимость приобретенных запасов без применения положений подпункта «б» пункта 12 и пункта 13 ФСБУ 5/2019. Затраты, указанные в подпунктах «б» – «е» пункта 11 ФСБУ 5/2019, признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда указанные расходы подлежат оплате непосредственно поставщику запасов и согласованы в момент заключения сделки по приобретению запасов.

Таким образом, фактическая себестоимость включает в себя фактические затраты на приобретение запасов, а также прямые расходы, связанные с транспортировкой/доставкой запасов (п.11 ФСБУ 5/2019).

Организация применяет упрощенные методы учета и оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

В период с 01.01.2023 г. по 31.12.2025 г. наблюдается устойчивая тенденция по снижению товарных остатков на конец года, что обусловлено изменением общей экономической ситуацией в стране, а также российского рынка детских товаров.

В составе статьи «Финансовые и другие оборотные активы» отражены авансы, выданные на сумму 459 тыс. рублей, в т.ч. авансы выданные в размере 98 тыс. рублей, по которым планируются действия по возврату на счета Организации сумм излишне перечисленных средств отдельным поставщикам.

Пояснение 3.2. Статья «Финансовые и другие оборотные активы» (стр. 1240)

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в упрощенной бухгалтерской отчетности приведена детализация отдельный статей баланса. В частности, представлена структура статьи «Финансовые и другие оборотные активы» за отчетный год и сравнительные показатели.

Статья на 67,86% состоит из дебетовых остатков расчетов с разными дебиторами и кредиторами, в т. ч. 76% вышеуказанной суммы приходится на расчеты с торговыми площадками/маркетплейсами за доставленные покупателям заказы. 29,81% приходится на расчеты с поставщиками товаров, оставшиеся 2,33% - расходы на оплату труда будущих периодов (переходящий отпуск).

4. Пояснения к разделу «Пассив» бухгалтерского баланса

Общая сумма источников финансирования по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 4840 тыс. рублей, что на 2949 тыс. рублей меньше, чем по состоянию на 31.12.2024 г. Уменьшение отражено в разделе «Капитал» в связи с выплатой дивидендов по итогам предыдущих отчетных периодов.

Уровень собственных источников финансирования/капитала составляет 97,71%, в т. ч. нераспределенная прибыль - 99,79% от общей величины Капитала. Обязательства Организации представлены краткосрочной кредиторской задолженностью (сумма незначительная, раскрытию не подлежит).

Уровень кредиторской задолженности за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2025 г. имеет тенденцию к снижению. К концу 2025 г. достиг минимальных отметок.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Учет доходов организации ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 в разрезе доходов от обычных видов деятельности и внереализационных доходов. Выручка в целях бухгалтерского учета определяется «по отгрузке».

Выручка от реализации покупных товаров *(стр. 2110)* в 2025 г. составила 15156 тыс. рублей, что на 31,48% меньше, чем в 2024 г. При наличии постоянных расходов снижение объемов продаж непосредственно влияет на рентабельность бизнеса в целом.

Учет расходов осуществляется в порядке, предусмотренном ПБУ 10/99, и предусматривает деление расходов на расходы по обычным видам деятельности и внереализационные расходы.

Расходы по обычным видам деятельности складываются из трех групп расходов:

-Себестоимость проданных товаров (фактические затраты на приобретение товаров на продажу). В 2025 г. доля указанных расходов составляет 41,49% от суммы выручки против 46,97% в 2024 г.

-Коммерческие расходы\Расходы на продажу (В 2025 г. доля указанных расходов составляет 43,53% от суммы выручки против 40,39% в 2024 г.)

- Управленческие расходы (В 2025 г. доля указанных расходов составляет 18,61% от суммы выручки против 12,37% в 2024 г.)

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, страховые взносы, амортизация и прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Общая сумма расходов по статье «Расходы по обычным видам деятельности» *(стр. 2120)* за 2025 г. составила 13957 тыс. рублей, или 92,09% от суммы выручки. В 2024 г. аналогичный показатель составлял 20168 тыс. рублей, или 91,17%.

Чистая прибыль *(стр. 2400)* по итогам 2025 г. составила 472 тыс. рублей, а рентабельность продаж составила 3,11%. Аналогичные показатели за 2024 г. составили 1244 тыс. рублей и 5,6% соответственно. Показатель «Чистая прибыль» сохраняет отрицательную динамику, в 2025 г. снижение составило 37,94%. Несмотря на снижение показателей, компания сохраняет высокую финансовую устойчивость. Финансовая модель характеризуется отсутствием заёмных средств и стабильной, хотя и снижающейся, прибыльностью.

Пояснение 5.1 Коммерческие расходы\Расходы на продажу

Включают в себя следующие основные виды расходов:

- расходы на оплату труда персонала (с учетом начисленных с указанных выплат страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев) (сумма расходов в 2025 г. составила 2606 тыс. рублей);

- расходы, связанные с продажей товаров через торговые площадки/маркетплейсы (агентское вознаграждение, услуги торговых площадок по обслуживанию товарооборота, услуги торговых площадок по обслуживанию платежей, прочие услуги торговых площадок) (сумма расходов в 2025 г. составила 2194 тыс. рублей);

- прочие расходы на продажу (сумма несущественная, раскрытию не подлежит).

Общая сумма коммерческих расходов в 2025 году составила 4848 тыс. рублей, что на 31,14% меньше, чем в 2024 г.

В 2026 г. повышается уровень налогообложения в части тарифов страховых взносов для субъектов малого предпринимательства, что негативно скажется на финансовых результатах Организации.

Пояснение 5.2 Управленческие расходы

Все прочие расходы, связанные с реализацией, и не классифицированные как прямые или коммерческие расходы.

В частности, расходы на оплату труда администрации (генерального директора) являются расходами периода и включаются в состав управленческих расходов. Страховые взносы с выплат административному персоналу, предусмотренные налоговым законодательством, а также взносы на страхование от несчастных случаев включаются в состав управленческих расходов. Уровень расходов составил 905 тыс. рублей.

Также в состав управленческих расходов включены расходы на аренду. Уровень расходов на аренду в 2025 г. составил 1776 тыс. рублей.

Сумма управленческих расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

Общая сумма управленческих расходов в 2025 году составила 2820 тыс. рублей, что сопоставимо с уровнем предыдущего года 2024 г.

Пояснение 5.3 Прочие расходы

Проценты к уплате и *внереализационные доходы* незначительные, раскрытию не подлежат.

Внереализационные расходы включают в себя две основные статьи: расходы в результате списания в связи с истечением срока исковой давности остатков незавершенных расчетов с различными контрагентами (488 тыс. рублей) и расходы на услуги банков (180 тыс. рублей). Прочие внереализационные расходы несущественны и раскрытию не подлежат.

Общий уровень внереализационных расходов *(стр. 2350)* в 2025 г. составил 671 тыс. рублей.

Пояснение 6. Налоги и налоговый учет

На протяжении всего периода деятельности компании применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы). Выручка за 2025 г. по данным налогового учета составила 15 млн. рублей. Компания сохраняет право на применение УСН. На снове показателей 2025 г. Организация в 2026 г. не будет являться плательщиком НДС пока уровень доходов не достигнет лимита. Если превышение произойдет в 2026 году, то НДС буден начисляться и уплачиваться с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором лимит был превышен.

По итогам 2025 года сумма налога в связи с применением УСН (доходы минус расходы) составила 161 тыс. рублей, что на 45% ниже, чем в 2024 г.

Генеральный директор
ООО "ТойВэй" Фадеева Ю.А.

«27» марта 2026 г.