

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО "ТОК"

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Информация об организации

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ТОК»** (далее – Общество).

ИНН 6670356765, КПП 667001001, ОГРН 1156658081964.

Дата государственной регистрации: 30.10.2015.

Основной вид экономической деятельности – торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями — ОКВЭД 46.74.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная.

Юридический адрес: 620078, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д. 109, офис 207.

Фактический адрес: 620078, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д. 109, офис 207.

Уставный капитал Общества составляет 110 000 рублей и является полностью оплаченным.

Состав участников – Антонов Дмитрий Александрович – доля 100%.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор — Антонов Дмитрий Александрович.

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Среднесписочная численность работников составила:

- за 2025 год — 5 чел.;
- за 2024 год — 5 чел.

1.2 Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют.

1.3 В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» организация относится к субъектам малого предпринимательства.

1.4 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих пояснений к ним.

1.5 Настоящие пояснения подготовлены в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и включают:

- указание на то, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета;
- информацию об учетной политике организации в соответствии с ПБУ 1/2008 в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах;

– иную существенную информацию о финансовом положении общества на отчетную дату и финансовых результатах его деятельности за отчетный период, а также существенную информацию об изменениях капитала и движении денежных средств (при наличии).

1.6 Стоимостные показатели отчетности представлены в тысячах рублей, отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Изменения учетной политики

В учетную политику организации в 2025 году внесены изменения в связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

С 01.01.2025 организация изменила способ оценки запасов при их выбытии. До 01.01.2025 оценка запасов производилась по средней себестоимости, с 01.01.2025 применяется способ оценки по себестоимости первых по времени поступления запасов (ФИФО). Изменение способа оценки запасов связано со сближением методов оценки запасов в бухгалтерском и налоговом учете в связи с переходом организации с 01.01.2025 на применение упрощенной системы налогообложения.

Изменение учетной политики применяется перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после даты изменения.

Основание: п. 10, п. 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

2.2 В соответствии с действующим законодательством организация, как субъект малого предпринимательства, имеющий право на упрощенные способы учета, не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

– Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

– 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.

Организацией используются предусмотренные федеральными стандартами бухгалтерского учета упрощенные способы учета, в том числе:

– ФСБУ 6/2020 «Основные средства» — в части непроведения проверки на обесценение основных средств;

– ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» — в части непроведения проверки на обесценение нематериальных активов;

– ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» — в части применения упрощенных способов учета аренды;

– ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» — в части применения упрощенных способов учета капитальных вложений.

2.3 Досрочное применение нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету в отчетном периоде не осуществлялось.

2.4 Существенные положения учетной политики в целях бухгалтерского учета:

2.4.1 Учет основных средств

Активы, отвечающие признакам основных средств, стоимостью за единицу не более 100 000 рублей не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами периода, в котором они понесены (данное правило не применяется к объектам недвижимости).

Объекты, принятые к учету до применения ФСБУ 6/2020 стоимостью выше 40 000 рублей, продолжают учитываться как ОС до выбытия или полной амортизации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

По всем объектам основных средств организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Основание: пп. 5, 9, 13, 33, 51 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.4.2 Учет материально-производственных запасов

Оценка запасов при их списании (выбытии) производится по себестоимости первых по времени поступления запасов (способ ФИФО).

Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости. Резервы под обесценение запасов организацией не формируются.

Основание: пп. 28 - 32, 36 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.4.3 Учет капитальных вложений

В стоимость капитальных вложений включаются только суммы, подлежащие уплате поставщику. Проверка объектов на обесценение не проводится.

Основание: пп. 4, 13 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.4.4 Учет аренды (лизинга) у арендатора

Организация применяет упрощенный способ учета аренды, при котором право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде не признаются, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. По договорам лизинга (аренды), предусматривающим последующий выкуп (переход права собственности), организация признает ППА и обязательство по аренде в общем порядке.

Основание: пп. 11, 12 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.4.5 Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется по их первоначальной стоимости. Проверка финансовых вложений на обесценение не осуществляется.

Основание: пп. 19, 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

2.4.6 Учет расходов по займам

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.

Основание: п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.4.7 Исправление ошибок

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляются в периоде их выявления без ретроспективного пересчета показателей отчетности.

Основание: п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

2.4.8 Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в полном объеме непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов.

Основание: Инструкция по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

2.4.9 Учет доходов и расходов. Признание выручки

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Основание: пп. 13, 17 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

2.5 Для целей налогообложения Общество применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Основание: Глава 26.2 НК РФ.

3. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

3.1 Финансовое положение организации на 31.12.2025

Валюта бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составляет 72 637 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 31.12.2024 (68 937 тыс. руб.) на 3 700 тыс. руб. (на 5,4%).

Структура активов:

- запасы — 56 186 тыс. руб. (77,4% валюты баланса);
- финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность 6 468 тыс. руб.) — 12 051 тыс. руб. (16,6% валюты баланса);
- денежные средства — 948 тыс. руб. (1,3% валюты баланса);
- материальные внеоборотные активы — 3 452 тыс. руб. (4,7% валюты баланса).

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 составил 68 271 тыс. руб. (94,0% валюты баланса), увеличившись по сравнению с 31.12.2024 (62 439 тыс. руб.) на 5 832 тыс. руб., или на 9,3%.

Обязательства Общества на отчетную дату представлены:

- долгосрочными заемными средствами — 149 тыс. руб. (0,2% валюты баланса);
- краткосрочной кредиторской задолженностью — 4 217 тыс. руб. (5,8% валюты баланса).

3.2 Финансовые результаты деятельности Общества за 2025 год

Выручка за 2025 год составила 144 175 тыс. руб., что ниже показателя 2024 года (180 857 тыс. руб.) на 20,3%.

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 130 739 тыс. руб. (в 2024 году — 148 948 тыс. руб.), снижение составило 12,2%.

Прочие доходы составили 1 329 тыс. руб., прочие расходы — 262 тыс. руб.

Общество является участником внешнеэкономической деятельности (ВЭД) и осуществляет экспорт несырьевых товаров на территорию государств – членов ЕАЭС. Расчеты по указанным

сделкам осуществляются в рублях, в связи с чем операции, выраженные в иностранной валюте, в отчетном периоде отсутствовали.

Финансовый результат по итогам 2025 года – прибыль в размере 12 496 тыс. руб.

3.3 Движение капитала и чистые активы Общества

На отчетную дату капитал Общества сформирован уставным капиталом в размере 110 тыс. руб. и сальдо нераспределенной прибыли в размере 68 161 тыс. руб.

По сравнению с показателем на 31.12.2024 капитал Общества увеличился на 5 832 тыс. руб. (на 9,3%). Основными факторами изменения капитала стали увеличение уставного капитала, получение прибыли в отчетном периоде, а также ее частичное распределение участнику Общества.

В отчетном году по решению собственника уставный капитал Общества был увеличен до 110 000 руб. Распределение прибыли участнику в виде дивидендов в 2025 году составило 6 765 тыс. руб.

Величина чистых активов Общества на 31.12.2025 составляет 68 271 тыс. руб.

3.4 По состоянию на 31.12.2025 бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не имеет намерений и необходимости ликвидации либо существенного сокращения деятельности организации. События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

3.5 Иная существенная информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета, помимо представленной в формах отчетности и настоящих пояснениях, отсутствует

30.03.2026