

10. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "ТОРГМАСТЕР" за 2025 г.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Общие сведения

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГМАСТЕР"

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО "ТОРГМАСТЕР"

Юридический адрес: 195197, Санкт-Петербург г, Полюстровский пр-кт, дом 59, литер Ф помещение 1-Н, офис 109

Фактический адрес: 195197, Санкт-Петербург г, Полюстровский пр-кт, дом 59, литер Ф помещение 1-Н, офис 109

ИНН/КПП: 7804556489 /780401001

ОГРН: 1167847059467

Дата государственной регистрации: 20.01.2016

Генеральный директор – Королев Роман Валерьевич.

Участники Общества с ограниченной ответственностью общества "ТОРГМАСТЕР" (далее также Общество):

Королев Роман Валерьевич (учредитель) – 100 %;

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составляет 100 тыс. рублей, оплачен полностью.

Основными видами деятельности Общества является: Торговля оптовая неспециализированная (код по ОКВЭД 46.90).

Хозяйственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом в 2025 году и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.2. Основные виды деятельности общества

Основными видами деятельности общества являются:

- Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе

1.3. Информация об органах управления Общества

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган общества- генеральный директор Королев Роман Валерьевич

1.4. Информация о численности сотрудников

По состоянию на 31.12.2025 года среднесписочная численность составила 13 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и принятых в соответствии с ними других нормативных актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности, действующих в Российской Федерации (РСБУ).

2.2. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) 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 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В связи с началом применения стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» переход осуществлен альтернативно (п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

В связи с началом применения стандарта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» переход осуществляется перспективным способом (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Применяется упрощенный порядок признания и оценки права пользования активом и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

2.3. 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.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10 - 15, 17, 18 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Для обобщения информации о наличии и движении товаров предназначен счет 41 "Товары".

Для обобщения информации о наличии и движении материально-производственных запасов предназначен счет 10 "Материалы".

При выбытии товаров и материалов их оценка производится по средней себестоимости, путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. В целях обеспечения их сохранности организован количественный учет.

2.4. Порядок признания выручки Общества

Общество отражает выручку согласно ПБУ 9/99. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.5. Порядок признания общехозяйственных и коммерческих расходов.

Общехозяйственные расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме.

Коммерческие расходы, за исключением транспортных, полностью списываются на финансовый результат периода. Транспортные расходы признаются в отчетном (налоговом) периоде в той части, которая приходится на реализованные в этом периоде товары.

2.6. Порядок учета кредитов и займов полученных

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п.

2.6. Оценочные обязательства

2.6.1. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.6.2 Резерв под обесценение материалов, товаров

Резерв под обесценение материалов, товаров создается при наличии признаков обесценения по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Резерв под снижение стоимости запасов на 31.12.2025 года не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценивания.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В 2025 году Общество осуществляло деятельность в соответствии с основными видами деятельности. Выручка за отчетный период составила – 201 628 тыс. руб.

Затраты Общества на производство и реализацию за 2025 год составили – 37 815 тыс. руб.

Себестоимость продаж

Вид дохода (расхода)	Сумма расхода, тыс. руб.
Стоимость покупных товаров	167 373
Итого	167 373

Управленческие расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма расхода, тыс. руб.
Амортизация	
Страховые взносы, страховая премия	
Оплата труда (отпускные)	
Имущественные налоги	
Материальные расходы	
Прочие расходы	131
Итого	131

Коммерческие расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма расхода, тыс. руб.
Амортизация	11
Командировочные расходы	322
Оплата труда	24 847
Взносы страховые ФСС, ПФР, ОМС	4 697
Материальные расходы	
Транспортные расходы	5 270
Прочие расходы	2 537
Итого	37 684

Прочие внереализационные доходы и расходы

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
% к получению (выплате)	824	
Реализация прочего имущества		
Курсовые разницы	1 849	
Оприходование излишков		-
Отклонение курса продаж иностранной валюты		55
Прочие	891	2 298
Продажа ин валюты		
Расходы на услуги банка	-	404
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	-	-
Резерв по сомнительным долгам	14 270	
Штрафы, пени	-	143
Итого	17 834	2 900

4. ИНФОРМАЦИЯ О ВЗАМОЗАВИСИМЫХ ЛИЦАХ.

В течение 2025 г. Обществом проводились операции со связанными сторонами.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008):

- оплата труда Генерального директора составила 2 381 тыс. руб., НДФЛ - 310 тыс. руб., страховые взносы- 418 тыс. руб.

- дивиденды Генерального директора составила 2299 тыс. руб., НДФЛ – 299 тыс. руб.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н) нет.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ИЛИ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв под обесценение МЦ не создан в связи с отсутствием признаков обесценения.

Резерв под обесценение основных средств не создан в связи с отсутствием признаков обесценения

Резерв по сомнительным долгам не создан в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

7. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В 2023 г. деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

8. О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор

Королев Роман Валерьевич

«23» марта 2026 года