

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Точка роста»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Точка роста» (сокращенное наименование ООО «Точка роста»), далее – Общество было создано в соответствии с требованиями Российского законодательства и зарегистрировано 10.06.2022г. под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1227800073930, ИНН 77816730950, КПП 781601001. Юридический адрес Общества - г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный Округ Волковское, ул. Белы Куна, д. 30, литера А, помещение 21-Н, комната 1311.
- 1.2. Уставный капитал Общества: 2 000 000руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Общество имеет единственного участника.
- 1.4. Руководство текущей деятельностью Общества: осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. Генеральный директор Общества - действует на основании Решения Единственного участника Общества от 20.05.2025г.
- 1.5. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет Генеральный директор Общества.
- 1.6. Основной вид деятельности организации: торговля оптовая станками – ОКВЭД 46.62; торговля оптовая электронными и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями - ОКВЭД 46.52; торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием - ОКВЭД 46.66; торговля оптовая прочими машинами и оборудованием - ОКВЭД 46.69, Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности.
- 1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек, к работам привлекаются физические лица по договорам ГПХ.
- 1.8. По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет филиалы, представительства и обособленные подразделения.
- 1.9. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Точка роста» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Основные положения учетной политики.

Положение об учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положением Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями и инструкциями. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02 и ПБУ 11/2008.

3.1. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Стоимостной лимит отнесения объектов к основным средствам более 100 000 руб.

В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка на обесценение не осуществляет

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный метод

3.2. Учет аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды у которых срок аренды меньше 12 месяцев, способ отражения арендных платежей в расходах отчетного периода происходит равномерно в течении срока аренды.

Учет при получении имущества в аренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующему сроку и иными условиями с оцениваемыми договорами аренды.

Для начисления амортизации применяется линейный метод. Расходы по амортизации учитываются в текущих расходах равномерно в течении срока аренды.

3.3. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации и периода контроля над активом, а также срока использования в период которого общество предполагает получать экономическую выгоду

Объект НМА, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета

Для начисления амортизации НМА применяется линейный метод

3.4. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями и принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

3.5. Запасы

Учет запасов ведется на основании ФСБУ 5/2019

Покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по цене приобретения без учета транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу.

Себестоимость товаров, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. «б» п.12 и п.13 ФСБУ 5/2019.

Сырье и материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости.

Себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику.

При реализации запасов и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете:

по запасам, не планируемым к реализации, - на счете 91-2 «Прочие расходы», субсчет «Резервы на обесценение»

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение.

Резерв на обесценение запасов создается:

по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание. Порядок формирования резерва предполагает осуществляется в соответствии с п. п. 15 и 16 ПБУ 8/2010.

3.6. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ9/99 «Доходы организации»

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом

Расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170)

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Нематериальные активы - всего, том числе:	--	14 221
Приобретение неисключительных прав на ПО		
Финансовые вложения во внеоборотные активы (акции) всего	11 745	--
ИТОГО	11 745	14 221

4.2. Запасы (стр. 1210)

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Товары	578 918	170 974
ИТОГО	578 918	170 974

По состоянию на 31.12.2025 г. отражено обесценение запасов на сумму 22 000тыс.руб.

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2025 года была проведена 30.12.2025 на основании приказа № 1-1 от 30.12.2025г.

4.3. Денежные средства (стр. 1250)

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банке	1 556	308 141
ИТОГО	1 556	308 141

4.4. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
НДС по приобретенным МПЗ	106 700	22 602
Расчеты с покупателями и заказчиками	107 317	70 408
Расчеты с поставщиками и (подрядчиками) по авансам выданным	8	380 937
Расчеты по ЕНП	181	18
Прочая дебиторская задолженность	--	29 465
Финансовые вложения (акции)	--	11 745
ИТОГО	214 206	515 175

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.5. Капитал (стр. 1300)

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
УК	2 000	200
Нераспределенная прибыль	190	28 320
ИТОГО	2 190	28 520

В 2025г. на основании решения единственного участника Общества от 16.07.2025г. , было принято решение об увеличении УК.

4.6. Другие долгосрочные обязательства (стр. 1450)

На 31 декабря 2025г сформирован резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание в сумме - 690 599 тыс. руб. для выполнения договорных обязательств.

4.7. Краткосрочные заемные средства (стр. 1510)

На конец отчетного периода Общество не имеет краткосрочных заемных средств. Займы погашены в соответствии с договором, задолженность отсутствует.

4.8. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)

Наименование показателя	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	113 016	46 481
Расчеты с поставщиками и (подрядчиками)	--	--
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	413	402
Расчеты по страхованию и обеспечению	9	18
Прочая кредиторская задолженность	198	214
ИТОГО	113 636	47 115

Кредиторская задолженность Общества является краткосрочной. В 2025г. Обществом были погашены взятые на себя обязательства 2024г. по оплате поставщикам и заказчикам..

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка (стр. 2110)

Основным видом деятельности Общество является оптовая электронными и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями. Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ и не выделяет отдельных географических сегментов.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от продажи товаров	110 378	370 620

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость товаров	(95 898)	(252 482)
Косвенные расходы	(12 586)	(6 291)
ИТОГО	(108 484)	(258 773)

5.3. Проценты к уплате (стр.2330)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по займам полученным	(1 911)	(26 266)
Дисконтирование арендных платежей	(51)	(24)
ИТОГО	(1 962)	(26 290)

5.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов Общества:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по банковскому депозиту	3 363	1 037
Прочие доходы	624	69 096
ИТОГО	3 987	70 133

5.5. Прочие расходы (стр.2350)

Состав прочих расходов Общества:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги банка	(50)	(62)
Благотворительная помощь	--	(500)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	--	(2 255)
Резерв под обесценение запасов	(22 000)	--
Списание НМА	(7 110)	--
Прочие расходы	(165)	(134 403)
ИТОГО	(29 325)	(137 220)

5.6. Налог на прибыль (доходы) организаций (стр. 2410)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог на прибыль	(923)	(3 795)

В отчетном периоде ставка налога составила 25%, в предшествующем периоде ставка налога на прибыль составляла 20 %.

5.7. Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль	(26 329)	14 675

Величина налога на прибыль включает сумму текущего налога на прибыль за год. Основания для признания отложенных налоговых активов и/или обязательств - отсутствовали.

Расходы по текущему налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с требованиями российского законодательства, на основе финансовых результатов, отраженных в отчете.

Текущий налог на прибыль составил 923 тыс. руб., что соответствует декларации по налогу на прибыль. Ставка налога на прибыль составляет 25%.

6. События после отчетного периода

События после отчетной даты (согласно ПБУ 7/98) выявлено не было.

7. Информация о судебных разбирательствах Общества

В 2025 г. судебные разбирательства у Общества отсутствуют.

8. Информация о государственной помощи Обществу

В 2025г. государственная помощь Обществу в представленный отчетный период не предоставлялась..

9. Прочая информация

Коэффициент абсолютной ликвидности = деньги / краткосрочная кредиторская задолженность

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение в отчетном периоде говорит о низкой платежеспособности по сравнению с предыдущим.

	2025	2024
Деньги	1 556	308 141
Краткосрочные обязательства	113 635	289 381
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,014	1,065

Рентабельность товаров характеризует деловую активность

Рентабельность продукции = прибыль от продаж / выручка

	2025	2024
Прибыль от продаж	1 894	111 847
Выручка	110 378	370 620
Рентабельность продукции, %	1,72	30,18

Текущее значение показывает снижение деловой активности, как следствие значительное снижение выручки в отчетном периоде и падение прибыли.

Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль.

Рентабельность активов = чистая прибыль / активы

	2025	2024
Чистая прибыль	-26 329	14 675
Активы	806 425	1 008 599
Средняя рентабельность активов по отрасли, %	2,80	2,80
Предельная рентабельность (90% от средней), %	2,52	2,52
Рентабельность активов, %	-3,26	1,45

Падение рентабельности повлияло на решение о ликвидации Общества.

В 2025 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического характера, такие как ограничения, введенные в отношении РФ. Экономические колебания, политическая нестабильность, изменения в законодательстве — всё это воздействует на Общество и создает

неопределённость и потенциальные угрозы.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Учредитель Общества в связи с ухудшением экономической среды и падением спроса, а также утраты ключевых клиентов принял решение о ликвидации юридического лица 17 февраля 2026г.

Поэтому отчетность не может быть подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность. Допущение о непрерывности не применимо.

В отчетности активы отражены по ликвидационной стоимости и признаны одиночные обязательства по обесценению запасов и товаров.

Ожидаемые расходы на ликвидацию составляют приблизительно 1 000 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «Точка роста» _____/Самарчук В.С./

Дата составления текстовых пояснений _____ 2026 года.