

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТОКАРТ»**

117342, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Коньково, ул Бутлерова, дом 17Б,
помещение 60Ж/11/2, офис 4
ОГРН 1227700402852 ИНН 9728068272 КПП 772801001

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТОКАРТ»
за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТОКАРТ» (далее по тексту «Общество», «Компания», ООО «ТОКАРТ», «Организация»), за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами/положениями по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

Отчетность составлена исходя из принципа (допущения) непрерывности деятельности.

Числовые показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное в части отдельной информации.

1. Общие сведения об организации

ООО «ТОКАРТ» юридическое лицо по законодательству Российской Федерации, зарегистрировано МИФНС №46 по г. Москве, о чем свидетельствует присвоенный номер ОГРН 1227700402852 от 07.07.2022г., ИНН 9728068272 КПП 7728010011, ОКПО 58068540.

Адрес (место нахождения) постоянно действующего исполнительного органа: 117342, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Коньково, ул Бутлерова, дом 17Б, помещение 60Ж/11/2, офис 4.

Фактический адрес: 117342, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Коньково, ул Бутлерова, дом 17Б, помещение 60Ж/11/2, офис 4.

Обособленных подразделений организация не имеет.

Участникам общества являются:

Пищулин А.Е. с долей 51%.

Алексахин С.А. с долей 49%.

Директором общества является Пищулин А.Е. (приказ №1 от 07.07.2022 года)

Уставный капитал – 10 тыс. рублей.

Основной вид деятельности:

1) Торговля оптовая металлообрабатывающими станками (ОКВЭД 46.62.2);

Дополнительный обычный вид деятельности:

2) Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02).

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- 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.

2. Организация бухгалтерского учета и организационные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме, с применением программного обеспечения «1С:Предприятие». Учет заработной платы, налога на доходы физических лиц и страховых взносов ведется в автоматизированной форме, с применением программного обеспечения «1С ЗУП».

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах за отчетный год составляет не менее 10% (десять процентов).

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

Организация, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Учетная политика Общества по бухгалтерскому учету на 2025 год утверждена Приказом №35-А от 25 декабря 2024 г.

Изменения в учетной политики применяются с 01.01.2025 года в связи с началом обязательного применения отчетности за 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по решению собственников и директора, для банков, инвесторов и по требованию контролирующих, судебных государственных органов.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за первый квартал, полугодие, 9 месяцев отчетного года.

Состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах:

Бухгалтерский баланс составляется по форме, утвержденной приказом Минфина России от 04.10.2023г. №157н, в редакции приказа Минфина России от 07.11.2025г. №159н, и корректируется при необходимости в зависимости от наличия и/или отсутствия отдельных показателей.

Отчет о финансовых результатах составляется по форме, утвержденной приказом Минфина России от 04.10.2023г. №157н, в редакции приказа Минфина России от 07.11.2025г. №159н, и корректируется при необходимости, исходя из имеющихся данных (п. п. 26, 62 ФСБУ 4/2023).

Пояснения, составляются в свободной форме, с учетом объема информации, приведённой в п. 54 ФСБУ 4/2023п и корректируются при необходимости, исходя из имеющихся у организации данных.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1. Основные средства (строка 1150)

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев

или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 60 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

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

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 60% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Наличие и движение основных средств за 2025г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	4 451	(1 323)		(1 444)	4 451	(2 767)

в том числе:						
Транспортные средства	4 451	(1 323)		(1 444)	4 451	(2 767)

3.2. Запасы (строка 1210)

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", учетные цены не применяются.

Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

Наличие и движение запасов за 2025 г.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		поступило	выбыло	
	себе-стоимость	себестоимость поступления	себе-стоимость выбытия	себе-стоимость
Запасы - всего	19 535	87 533	(85 099)	21 969
в том числе:				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	19 535	87 533	(85 099)	21 969

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

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;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

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.

На 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Наличие дебиторской задолженности на 31.12.2025 г.

Наименование показателя	На конец периода
	учтенная
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	9 986
в том числе:	
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 353
Авансы выданные	79
Прочая	554

3.4. Долгосрочные заемные средства (строка 1410).

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520).

Расчеты с кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом НДС с авансов и предоплат.

Наличие кредиторской задолженности на 31.12.2025 г.

Наименование показателя	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	26 357
в том числе:	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	24 633
авансы полученные	
расчеты по налогам и взносам	761
прочая	963

3.6. Доходы и расходы (строки 2110 и 2120)

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, работ, услуг и готовой продукции. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка от продаж для целей бухгалтерского учета признается по мере отгрузки товара и подписания покупателями приемочных документов, подтверждающих получение и приемку ими отгруженного Обществом товара.

Себестоимость продаж включает в себя покупную стоимость реализованных товаров, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Оценка готовой продукции, находящейся на складе (в иных местах хранения) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последней по времени изготовления готовой продукции.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

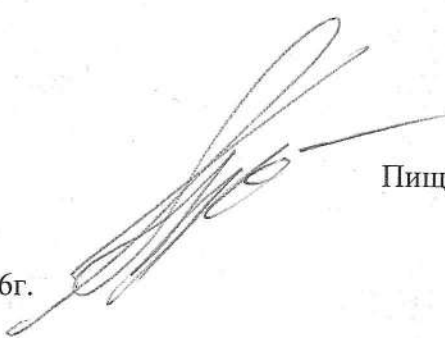
3.7. Прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350)

Прочие расходы в отчете о финансовых результатах за 2025 год:

Вид прочих расходов	2025 год
Расходы на услуги банков	55
Прочие	3
ИТОГО	58

Существенным показателем в прочих расходах в 2025 году являются расходы на услуги банков.

Директор


Пищулин А.Е.

Дата составления: 29.03.2026г.