

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Общества с ограниченной ответственностью «ТОРТЕХ» за период с 01 января 2025 по 31 декабря 2025 года.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

### **Раздел 1. Общие положения**

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 25 от 29.12.2024.

### **Раздел 2. Краткая характеристика деятельности организации**

- Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.
  - Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРТЕХ» (сокращенно «ТОРТЕХ»).
  - ИНН: 7453316090.
  - ОГРН: 1177456085564 присвоен при регистрации.
  - Дата государственной регистрации 17 октября 2017 года..
  - Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД): ОКВЭД 46.15.2 Деятельность агентов по оптовой торговле скобяными, ножевыми и прочими бытовыми металлическими изделиями
  - Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор Хвостов Евгений Сергеевич, действующий на основании Устава без доверенности
- 
- 2.4. Единица измерения
  - Отчетность составлена в тысячах рублей (по ОКЕИ 384).

### **Раздел 3. Учетная политика**

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы:

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты

первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

– Запасы: Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

– Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

#### **Раздел 4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности**

- Комментарии к основным средствам:

Объекты основных средств, находящиеся в залоге, отсутствуют.

- Комментарии к запасам: Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

- Комментарии к капиталу и резервам:

Стоимость чистых активов общества на 31.12.2025, рассчитанная по данным учета, составляет 1 683 тыс. руб. В 2025 году Выплачены дивиденды в сумме 350 тыс. руб.

- Комментарии к краткосрочной кредиторской задолженности:

Кредиторская задолженность в размере 981 тыс. руб. сформирована из обязательств перед поставщиками.

Комментарии к отчету о финансовых результатах:

- Расходы по обычным видам деятельности (Себестоимость продаж) – 5070 тыс. руб.

- Выручка 5035 тыс. руб.

- Отрицательная валовая прибыль (убыток) 35 тыс. руб. сложилась Роста себестоимости продукции. (Увеличение цены сырья, логистики, производственных затрат, закупки товара).

- Снижение маржинальности. (компания продаёт товары с низкой наценкой)

- Условия поставок и логистика. (рост стоимости доставки и хранения)

- Экономическая ситуация.

#### **Раздел 5. Прочая информация, требующая раскрытия**

События после отчетной даты:

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.


Информация о рисках:

Ключевым финансовым риском для организации является риск неплатежеспособности покупателей и, как следствие, рост дебиторской задолженности. Условия работы с крупными контрагентами предполагают значительные отсрочки платежа, что требует поддержания высокого объема оборотных средств и создает риски кассовых разрывов. Кроме того, компания

зависит от стабильности ключевых поставщиков. Для минимизации последствий ведется регулярный мониторинг финансового состояния дебиторов, создается резерв по сомнительным долгам, а также осуществляется диверсификация поставщиков и товарного ассортимента.

Судебные разбирательства:

На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Директор  Хвостов Евгений Сергеевич

29 марта 2026 г.