

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

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

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 № 40-од от 31.12.2024.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Торус» зарегистрировано МИФНС №16 по Новосибирской области 22.10.2015

ОГРН 1155476114144 ИНН 5407255900 КПП 540701001

Юридический адрес: 630007, г.Новосибирск, пер.Пристанский, д.5, пом.16.

1.1. Уставный капитал организации: 1 000 000 (один миллион) рублей (оплачено 100%).

1.2. Единственным учредителем организации является Хабаров Сергей Михайлович.

1.3. Основной вид деятельности организации: торговля оптовая неспециализированная (сварочное оборудование, строительные материалы, эл. инструменты), ОКВЭД 46.90.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 38 человек.

1.5. Организация имеет три обособленных подразделения по адресам:

- ОП Сервисный центр 630108 г.Новосибирск, ул. Станционная, д.15/2, помещ.17;
КПП 540445003

- ОП на Станционной 630108 г.Новосибирск, ул. Станционная, д.19, помещ.1; КПП 540445004

ОП поставлены на учет 06.10.2025 в МИФНС №20 по Новосибирской области.

- 192249 г.Санкт-Петербург, пр-кт Александровской Фермы, д.29, к.5, стр.1, помещ.4Н, помещ.12;
КПП 781645001

ОП «Питерское» поставлено на учет 01.02.2018 в МИФНС № 27 по Санкт-Петербургу

2. Основные положения учетной политики

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.

Методы оценки активов и обязательств:

- **Основные средства и нематериальные активы:** Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п.3 ФСБУ 6/2020) с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Амортизация начисляется линейным способом, ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца. Амортизация по

объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020) начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта. В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 руб. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно. Основные средства принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей все затраты на приобретение.

- **Запасы:** Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирование отсроченных платежей (подп. «б» п. 12, п. 13 ФСБУ 5/2019). В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов.

Транспортные расходы по доставке товаров для перепродажи до склада относятся к расходам на продажу (учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по группе расходов на продажу «Транспортные расходы») и распределяются между реализованными товарами и остатками товаров на конец отчетного периода. Суммы, относящиеся к проданным товарам, списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет "Расходы на продажу".

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. Организация отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Единицей учета запасов является номенклатурный номер запаса. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

- **Доходы и расходы:** Учет ведется методом начисления. В Обществе ведется учет доходов по видам деятельности, относящимся к общей системе налогообложения. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, оказанию услуг по ремонту сварочного и электрооборудования. Остальные доходы являются прочими доходами. Учет доходов от обычных видов деятельности ведется на счете 90.01 «Продажи». Учет прочих доходов ведется с использованием счета 91.01 «Прочие доходы».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами. Учет прочих расходов ведется с использованием счета 91.02 «Прочие расходы». Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы". Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

- **Аренда:** Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету» (п. 44 ФСБУ 25/2018).

При выполнении условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018, Общество как арендатор не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА). При применении п.11 ФСБУ 25/2018 - арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Если условия, установленные п.12 ФСБУ 25/2018, не выполняются, то Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018, т.е. без учета сопутствующих затрат и оценочного обязательства, а также не дисконтирует платежи для расчета обязательства. Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п.14 ФСБУ 25/2018).

Способ амортизации прав пользования арендой (ППА) – линейный. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта. Срок полезного использования (СПИ) ППА не превышает срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Если договор предусматривает переход права собственности (выкуп), то срок полезного использования ППА равен сроку полезного использования самого актива.

У Общества в 2025 году есть действующие договора лизинга (лизинг автомобилей), которые были заключены в 2023-2024 годах с правом выкупа. Общество, как малое предприятие, оценивает обязательство по аренде (ОА), влияющее на определение фактической стоимости ППА, исходя из номинальных будущих лизинговых платежей (с учетом выкупной цены и за минусом НДС) и в расходах по этим договорам учитывает только сумму амортизации, начисленной на ППА.

- **Кредиты и займы:** Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 „Учет расходов по займам и кредитам“. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

- **Финансовые вложения:** Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). Первоначальная стоимость финансовых вложений включает суммы уплачиваемые продавцу, в соответствии с договором; суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений. Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по контрагентам, в которые осуществлены эти вложения. Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н. Доходы в виде процентов по выданным займам и долговым ценным бумагам признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заёмными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов). Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами.

- **Порядок учета расчетов:** Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС, подлежащего уплате в бюджет, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по состоянию на отчетную дату — 31 декабря. Кредиторская задолженность по счету «Расчеты по авансам полученным» отражается за вычетом сумм НДС по авансам, учитываемым на сч.76 АВ.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.);
- в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- г) если принято решение об исключении из ЕГРЮЛ.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой.

- **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.

3. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	4 056	(2 765)	16 345	-	-	(5 314)	20 401	(8 080)
	За 2024 г.	6 013	(2 074)	1 351	(3 308)	1 764	(2 455)	4 056	(2 765)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 942	(1 947)	545	-	-	(302)	3 487	(2 249)
	За 2024 г.	1 592	(295)	1 351	-	-	(1 652)	2 942	(1 947)
Офисное оборудование	За 2025 г.	46	(46)	-	-	-	-	46	(46)
	За 2024 г.	46	(46)	-	-	-	-	46	(46)
Транспортные средства	За 2025 г.	779	(484)	15 482	-	-	(5 006)	16 261	(5 491)
	За 2024 г.	4 086	(1 444)	-	(3 308)	1 764	(804)	779	(484)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	289	(289)	318	-	-	(6)	606	(294)
	За 2024 г.	289	(289)	-	-	-	-	289	(289)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	15 482	(1 680)	-	(15 482)	3 898	(2 218)	-	-
	3а 2024 г.	4 121	(481)	11 361	-	-	(1 199)	15 482	(1 680)
в том числе:									
Транспортные средства	3а 2025 г.	15 482	(1 680)	-	(15 482)	3 898	(2 218)	-	-
	3а 2024 г.	4 121	(481)	11 361	-	-	(1 199)	15 482	(1 680)

3.2. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	19 622	-	(2 622)	17 000
	3а 2024 г.	-	19 622	-	19 622
в том числе:					
Предоставленные займы	3а 2025 г.	19 622	-	(2 622)	17 000
	3а 2024 г.	-	19 622	-	19 622
Итого	3а 2025 г.	19 622	-	(2 622)	17 000
	3а 2024 г.	-	19 622	-	19 622

3.3. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов		фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	3а 2025 г.	104 297	460 345	(464 483)	X	X	100 158
	3а 2024 г.	90 052	609 111	(594 866)	X	X	104 297
в том числе:							
Сырье и материалы	3а 2025 г.	37	2 873	(3 191)	302	-	21
	3а 2024 г.	17	2 438	(2 644)	226	-	37
Товары	3а 2025 г.	103 508	453 659	(457 591)	(302)	-	99 274
	3а 2024 г.	89 314	601 874	(587 454)	(226)	-	103 508
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	752	3 813	(3 702)	-	-	863
	3а 2024 г.	720	4 800	(4 768)	-	-	752

3.4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	на расходы	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	87 913	(2 615)	873 694	(884 060)	(6)	(350)	77 541	(2 265)
	3а 2024 г.	54 960	(2 952)	1 085 583	(1 052 619)	(11)	(417)	87 913	(2 615)
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 683	(50)	111 563	(110 948)	-	(4)	5 298	(46)
	3а 2024 г.	3 255	(113)	156 028	(154 597)	(3)	(105)	4 683	(38)
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	69 384	(1 880)	643 470	(662 311)	-	-	50 543	(1 880)
	3а 2024 г.	40 519	(2 153)	816 524	(787 659)	-	(257)	69 384	(1 945)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 458	(686)	14 486	(14 259)	(6)	(346)	1 679	(340)
	3а 2024 г.	4 151	(686)	19 612	(22 297)	(8)	(54)	1 458	(632)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	10 234	-	15 521	(6 916)	-	-	18 839	-
	3а 2024 г.	4 238	-	8 555	(2 559)	-	-	10 234	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	849	-	6 924	(7 773)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	218	-	9 227	(8 596)	-	-	849	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	7	-	75	(47)	-	-	35	-
	3а 2024 г.	2 397	-	689	(3 079)	-	-	7	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	12	-	32 044	(32 056)	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	29 805	(29 793)	-	-	12	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	60	-	48 512	(48 491)	-	-	81	-
	3а 2024 г.	45	-	43 393	(43 378)	-	-	60	-
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	3а 2025 г.	1 226	-	1 099	(1 259)	-	-	1 066	-
	3а 2024 г.	137	-	1 750	(661)	-	-	1 226	-

3.5. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		переклассифицировано	
				погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	66 703	49 905	(12 972)	-	(39 659)	63 977
	За 2024 г.	17 772	134 947	(40 050)	-	(45 966)	66 703
в том числе:							
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	66 703	49 905	(12 972)	-	(39 659)	63 977
	За 2024 г.	17 772	134 947	(40 050)	-	(45 966)	66 703
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	114 457	939 765	(964 041)	(104)	39 659	129 736
	За 2024 г.	85 164	1 267 973	(1 284 539)	(107)	45 966	114 457
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	53 800	598 009	(586 990)	(20)	-	64 799
	За 2024 г.	51 403	773 538	(771 103)	(38)	-	53 800
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 748	171 045	(168 301)	(84)	-	5 408
	За 2024 г.	3 845	204 707	(205 736)	(68)	-	2 748
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	30	69	(83)	-	-	16
	За 2024 г.	6	80	(55)	(1)	-	30
Расчеты по аренде (лизинг)	За 2025 г.	6 480	-	(6 480)	-	-	-
	За 2024 г.	2 034	11 361	(6 915)	-	-	6 480
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	46 833	14 755	(46 719)	-	39 659	54 528
	За 2024 г.	19 908	77 721	(96 762)	-	45 966	46 833
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	71	954	(1 025)	-	-	-
	За 2024 г.	118	12 916	(12 963)	-	-	71
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13	49	(50)	-	-	12
	За 2024 г.	10	44	(41)	-	-	13
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 809	138 933	(138 569)	-	-	4 173
	За 2024 г.	4 064	178 479	(178 734)	-	-	3 809
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	673	9 630	(9 504)	-	-	799
	За 2024 г.	776	7 977	(8 080)	-	-	673
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	6 321	(6 321)	-	-	-
	За 2024 г.	3 000	1 150	(4 150)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	181 160	989 670	(977 013)	(104)	X	193 713
	За 2024 г.	102 936	1 402 920	(1 324 589)	(107)	X	181 160

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	461 036	589 856
Затраты на оплату труда	48 483	43 375
Отчисления на социальные нужды	9 630	7 978
Амортизация	3 634	2 305
Прочие затраты	34 926	42 477
Итого по элементам	557 709	685 991
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	557 709	685 991