

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ТОРОС»

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРОС»

Юридический адрес: 156025, г. Кострома, Рабочий проспект, д.7.

Фактический (почтовый) адрес: 156025, г. Кострома, Рабочий проспект, д.7.

Дата государственной регистрации: 13.12.2001 г.

ИНН/КПП 4401025546/ 440101001.

Основной государственный регистрационный номер налогоплательщика 1024400516876.

Уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10000 (Десять тысяч) рублей.

Учредителем и единственным участником является Михайлов Владимир Викторович. Директором ООО «ТОРОС» с 12 марта 2026 г. назначена Попова Ольга Сергеевна. (Решение единственного участника ООО «ТОРОС» от 12 марта 2026 г.).

Основной вид деятельности - Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки - 77.39.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила – 1 в 2025 году.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02.

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.1. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.2. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3. Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

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.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.4. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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.

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

2.5. Учет расходов и доходов

Затраты, непосредственно относящиеся к производству продукции, выполнению услуг по основной деятельности, учитываются по дебету счета 20 в разрезе номенклатурных групп. Расходы непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции ведутся с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы», а в конце отчетного периода списываются в дебет сч. 90.02.1 «Себестоимость продаж» пропорционально доходам от каждого вида деятельности.

2.6. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Основные средства

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	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	7 720	(6 903)	-	-	-	(104)	-	-	-	-	-	7 720	(7 007)
	3а 2024 г.	7 720	(5 813)	-	-	-	(1 090)	-	-	-	-	-	7 720	(6 903)
Машины и оборудование (кроме офисного) передано в аренду	3а 2025 г.	7 720	(6 903)	-	-	-	(104)	-	-	-	-	-	7 720	(7 007)
	3а 2024 г.	7 720	(5 813)	-	-	-	(1 090)	-	-	-	-	-	7 720	(6 903)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1.. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	278	-	104	(104)	-	-	X	X	278	-
	3а 2024 г.	278	-	1 090	(1 090)	-	-	X	X	278	-
в том числе: Материалы	3а 2025 г.	278	-	-	-	-	-	-	-	278	-
	3а 2024 г.	278	-	-	-	-	-	-	-	278	-
Прочие затраты и запасы	3а 2025 г.	-	-	104	(104)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 090	(1 090)	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2 992	-	255	-	(1000)	-	-	-	2 247	-
	3а 2024 г.	744	-	2 265	-	(17)	-	-	-	2 992	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	643	-	150	-	-	-	-	-	794	-
	3а 2024 г.	423	-	221	-	-	-	-	-	643	-
авансы выданные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	248	-	105	-	-	-	-	-	353	-
	3а 2024 г.	221	-	44	-	(17)	-	-	-	248	-
займы, предоставленные другим организациям	3а 2025 г.	2 100	-	-	-	(1 000)	-	-	-	1 100	-
	3а 2024 г.	100	-	2 000	-	-	-	-	-	2 100	-
Итого	3а 2025 г.	2 992	-	255	-	(1000)	-	-	X	2 247	-
	3а 2024 г.	744	-	2 265	-	(17)	-	-	X	2 992	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	100	100	100	100	-	-
в том числе:	100	100	100	100		
займы, предоставленные другим организациям					-	-

6. Кредиторская задолженность

6.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	91	2	-	(28)	-	-	121
	3а 2024 г.	84	14	-	(7)	-	-	91
расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	32	-	-	-	-	-	32
	3а 2024 г.	32	-	-	-	-	-	32
авансы полученные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	37	2	-	(5)	-	-	89
	3а 2024 г.	25	13	-	-	-	-	37
кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы		-	-	-	-	-	-	-

	3а 2025 г.							
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	3а 2025 г.	23	-	-	(23)	-	-	-
	3а 2024 г.	28	1	-	(6)	-	-	23
Итого	3а 2025 г.	91	2	-	(28)	X		121
	3а 2024 г.	84	14	-	(7)	X		91

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	909	766
Отчисления на социальные нужды	259	221
Амортизация	104	1 090
Прочие затраты	320	300
Итого по элементам	1 592	2 377
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 592	2 377

Директор

Попова О.С.

31 марта 2026 г.