

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за \_\_\_\_\_ 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ МОРОЗОВА» (ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ МОРОЗОВА»)

### 1. Общие положения

Сокращенное наименование организации: ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ МОРОЗОВА»

ИНН 7017423600, КПП 701701001, ОГРН 1177031071865,

Дата государственной регистрации 21.04.2017 г.

Юридический адрес: 634055, Томская область, город Томск, ул Северянка (Наука Мкр.), д. 11 стр. 1

Численность сотрудников на 31.12.2025г. составляет 2 человека.

| Наименование подразделения | Численность, чел. |
|----------------------------|-------------------|
| Администрация              | 1                 |
| Пищевое производство       | 1                 |

ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ МОРОЗОВА» имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: Томская область, г. Томск, мкр. Наука, пер. Никольский, д. 1А. ИНН 7017423600, КПП 701745001.

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ МОРОЗОВА» (ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ МОРОЗОВА») является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ МОРОЗОВА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

### 2. Основные виды деятельности

11.05. Производство пива.

### 3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

В связи с отношением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

| Положение учетной политики             | Утвержденный вариант   | Основание                                |
|--|--|--|
|  | <b>Основные средства</b>   |  |
| Принятие к учету                       | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.   | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"     |
| Оценка                                 | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.   | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»     |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |

|  |   |  |
|--|---|--|
| Срок полезного использования                         | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.   | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»  |
|  | <b>Учет материально-производственных запасов</b>  |  |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.  | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)  |
| Учет заготовления материалов                         | Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»). Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);<br>п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012. п. 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)  |
| Учет полуфабрикатов собственного производства        | Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".  | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21);<br>пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н) |
| Оценка готовой продукции, отгруженной продукции      | Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).   | п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н  |
|  | <b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>  |  |
| Учет процентов по займам и кредитам                  | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов   | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.  |
|  | <b>Учет доходов и расходов</b>  |  |
| Учет доходов и расходов                              | Учет доходов и расходов ведется методом начисления  |  |
| Учет расходов будущих периодов                       | Расходы будущих периодов списываются равномерно.  |  |



#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя   | На 31 декабря<br>20 25 г. | На 31 декабря<br>20 24 г. | На 31 декабря<br>20 23 г. |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Амортизируемые основные средства - всего</b>   | <b>1 156</b>              | <b>635</b>                | <b>728</b>                |
| в том числе:  |                           |                           |                           |
| Машины и оборудование   | 1 156                     | 635                       | 728                       |
| <b>Неамортизируемые основные средства - всего</b>   | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  |
| в том числе:  |                           |                           |                           |
| используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы<br><i>(группа, объект)</i> | -                         | -                         | -                         |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются<br><i>(группа, объект)</i>   | -                         | -                         | -                         |
| инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости<br><i>(группа, объект)</i>  | -                         | -                         | -                         |

#### 5. Аренда

По договору аренды б/н от 04 апреля 2024г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Предмет аренды по договору аренды— нежилое помещение, расположенное по адресу: Томская область, г. Томск, мкр. Наука, пер. Никольский, д. 1А. Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объект аренды не предполагается к выкупу.

#### 6. Запасы

##### 6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя   | Период             | На начало года            |                        | затраты       | Изменения за период       |                        |                        |                           | На конец периода       |                           |                        |
|---|--------------------|---------------------------|------------------------|---------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
|   |                    | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |               | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | резерв под обесценение | изменения видов запасов   |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
|   |                    |                           |                        |               |                           |                        |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                           |                        |
| <b>Запасы - всего</b>   | за год<br>20 25 г. | <b>3 010</b>              | ( )                    | <b>23 774</b> | ( 22 191 )                | -                      | -                      | <b>X</b>                  | <b>X</b>               | <b>4 593</b>              | ( - )                  |
|   | за год<br>20 24 г. | <b>1 923</b>              | ( - )                  | <b>15 200</b> | ( 14 113 )                | -                      | -                      | <b>X</b>                  | <b>X</b>               | <b>3 010</b>              | ( - )                  |
| в том числе:<br>сырье, материалы<br>и другие<br>аналогичные<br>ценности | за год<br>20 25 г. | 2 783                     | ( - )                  | 16 674        | ( 14 864 )                | -                      | -                      | -                         | -                      | 4 593                     | ( - )                  |
|   | за год<br>20 24 г. | 1 923                     | ( - )                  | 10 628        | ( 9 768 )                 | -                      | -                      | -                         | -                      | 2 783                     | ( - )                  |
| готовая продукция   | за год<br>20 25 г. | 227                       | ( - )                  | 7 100         | ( 7 327 )                 | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | ( - )                  |
|   | за год<br>20 24 г. | -                         | ( - )                  | 4 572         | ( 4 345 )                 | -                      | -                      | -                         | -                      | 227                       | ( - )                  |

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. 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   | проценты, штрафы и иные начисления | погашено  | на расходы | восстановление резерва |                      |                      |                               |
| <b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>     | за год 20 25 г. | -                    | ( - )                         | -   | -                                  | ( - )     | ( - )      | -                      | -                    | -                    | ( - )                         |
|   | за год 20 24 г. | -                    | ( - )                         | -   | -                                  | ( - )     | ( - )      | -                      | -                    | -                    | ( - )                         |
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>    | за год 20 25 г. | 2 340                | ( - )                         | 517   | -                                  | ( 2 340 ) | ( - )      | -                      | -                    | 517                  | ( - )                         |
|   | за год 20 24 г. | -                    | ( - )                         | 2 340   | -                                  | ( - )     | ( - )      | -                      | -                    | 2 340                | ( - )                         |
| в том числе:<br>по договорам с покупателями и заказчиками | за год 20 25 г. | 2 225                | ( - )                         | 458   | -                                  | ( 2 225 ) | ( - )      | -                      | -                    | 458                  | ( - )                         |
|   | за год 20 24 г. | -                    | ( - )                         | 2 225   | -                                  | ( - )     | ( - )      | -                      | -                    | 2 225                | ( - )                         |
| в том числе:<br>авансы выданные                           | за год 20 25 г. | 115                  | ( - )                         | 59  | -                                  | ( 115 )   | ( - )      | -                      | -                    | 59                   | ( - )                         |
|   | за год 20 24 г. | -                    | ( - )                         | 115   | -                                  | ( - )     | ( - )      | -                      | -                    | 115                  | ( - )                         |
| прочие  | за год 20 25 г. | -                    | ( - )                         | -   | -                                  | ( - )     | ( - )      | -                      | -                    | -                    | ( - )                         |
|   | за год 20 24 г. | -                    | ( - )                         | -   | -                                  | ( - )     | ( - )      | -                      | -                    | -                    | ( - )                         |
| <b>Итого</b>  | за год 20 25 г. | 2 340                | ( - )                         | 517   | -                                  | ( 2 340 ) | ( - )      | -                      | -                    | 517                  | ( - )                         |
|   | за год 20 24 г. | -                    | ( - )                         | 2 340   | -                                  | ( - )     | ( - )      | -                      | -                    | 2 340                | ( - )                         |

## 8. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

## 9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются: Морозов Дмитрий Сергеевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

## 10. Обязательства

### 10.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя                    | Период                       | На начало года | Изменения за период<br>(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 |                  |                      |
| <b>Долгосрочные обязательства - всего</b>  | за год 20 25 г. <sup>2</sup> | 1 650          | -  | -                                  | ( 1 650 ) | ( - )     | -                | -                    |
|  | за год 20 24 г. <sup>3</sup> | -              | 1 650  | -                                  | ( - )     | ( - )     | -                | 1 650                |
| в том числе:<br>полученные кредиты и займы | за год 20 25 г. <sup>2</sup> | 1 650          | -  | -                                  | ( 1 650 ) | ( - )     | -                | -                    |
|  | за год 20 24 г. <sup>3</sup> | -              | 1 650  | -                                  | ( - )     | ( - )     | -                | 1 650                |
| <b>Краткосрочные обязательства - всего</b> | за год 20 25 г. <sup>2</sup> | 1 024          | 1 653  | -                                  | ( 1 024 ) | ( - )     | -                | 1 653                |
|  | за год 20 24 г. <sup>3</sup> | 330            | 1 024  | -                                  | ( 330 )   | ( - )     | -                | 1 024                |
| в том числе:<br>кредиторская задолженность | за год 20 25 г. <sup>2</sup> | 1 024          | 1 653  | -                                  | ( 1 024 ) | ( - )     | -                | 1 653                |
|  | за год 20 24 г. <sup>3</sup> | 330            | 1 024  | -                                  | ( 330 )   | ( - )     | -                | 1 024                |
| <b>Итого</b>                               | за год 20 25 г. <sup>2</sup> | 2 674          | 1 653  | -                                  | ( 2 674 ) | ( - )     | -                | 1 653                |
|  | за год 20 24 г. <sup>3</sup> | 330            | 2 674  | -                                  | ( 330 )   | ( - )     | -                | 2 674                |

### 11. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- Нематериальные активы;
- Финансовые вложения;
- Обеспечения обязательств;
- Государственная помощь: Бюджетные средства, Бюджетные кредиты.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

### 12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Морозов Дмитрий Сергеевич (Решение № 1 от 01.06.2021, пять лет).

Обязанности главного бухгалтера возложены на директора Морозова Дмитрия Сергеевича (Приказ №1-од от 01.06.2021, пять лет).

### 13. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                           | За | год                | За | год                |
|---|----|--------------------|----|--------------------|
|   | 20 | 25 г. <sup>2</sup> | 20 | 24 г. <sup>3</sup> |
| Материальные затраты                              |    | 6467               |    | 5280               |
| Затраты на оплату труда                           |    | 336                |    | 279                |
| Отчисления на социальные нужды                    |    | 101                |    | 74                 |
| Амортизация                                       |    | 95                 |    | 95                 |
| Прочие затраты                                    |    | 2063               |    | 355                |
| Итого по элементам                                |    | 9062               |    | 6083               |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): |    |                    |    |                    |
| незавершенного производства, готовой продукции    |    | -                  |    | -                  |
| Итого расходы по обычным видам деятельности       |    | 9062               |    | 6083               |

### 14. Состав упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

### 16. Иная информация

Деятельность компании не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской

деятельности».

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор

Морозов Дмитрий Сергеевич

\_\_\_\_\_  
(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

"31" марта 2026 г.