

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025г.
Общества с ограниченной ответственностью
«ТОЛК»

1. Основные сведения об организации.

Адрес Общества: 680042, Хабаровский край, г.о. Город Хабаровск, г Хабаровск, ул Калинина, дом 120

Среднесписочная численность работников за 2025г. составила 20 чел., списочная численность на 31 декабря 2025г.- 32 человек.

Уставный капитал ООО "ТОЛК" (далее "Общество") на 31 декабря 2025г. составил 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

Участники Общества: Севастьян Александр Юрьевич (50%), Черняков Анатолий Андреевич (50%).

Основной вид деятельности Общества – деятельность в области архитектуры. В 2025 году Общество осуществляло деятельность на основании членства в Ассоциации проектировщиков «Проектирование дорог и инфраструктуры»

Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени Общества - директор Пулина Евгения Игоревна.

2. Бухгалтерская отчетность Общества соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.
3. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
4. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
5. В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, Общество 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.
6. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

7. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", Общество не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 (сто тысяч) рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
8. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" Общество не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
9. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
10. Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
11. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
12. Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.
13. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
14. Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
 Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
 Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.
15. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
 Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

16. Расшифровка строк бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Материальные внеоборотные активы	1150	774	947
в т.ч. Основные средства		774	947
в т.ч. Первоначальная стоимость		1 449	1 190
Амортизация		(675)	(243)

Запасы	1210	14 750	299
в т.ч.			
Незавершенное производство		14 730	298
Материалы		20	1
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 043	702
в т.ч.			
Денежные средства на расчетных счетах		5 043	702
Финансовые и другие оборотные активы	1240	54 639	14 400
в т.ч.			
Денежные средства на специальных счетах		27 260	6 786
Дебиторская задолженность		27 379	5 714
в т.ч.			
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		10 781	2 445
Задолженность покупателей и заказчиков		13 643	3 264
Расчеты с персоналом по предоставленным займам		2 879	
Прочая		76	5
Прочие			1 900
БАЛАНС	1600	75 206	16 348
Капитал	1300	24 664	2 303
в т.ч.			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		24 654	2 293
Уставный капитал		10	10
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	50 542	14 045
в т.ч.			
По расчетам с поставщиками и подрядчиками		4 093	1 151
Расчеты по авансам полученным		41 102	12 244
Расчеты по налогам и сборам		4 240	318
Расчеты по социальному страхованию		783	288
НДС по авансам и предоплатам		(1 176)	-
Прочая		1 500	44
БАЛАНС	1700	75 206	16 348

17. Расшифровка строк отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	85 915	20 424
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(58 236)	(18 107)
в т.ч.			
Себестоимость продаж		(26 566)	(6 976)
Управленческие расходы		(31 670)	(11 131)
Прочие доходы	2340	3 585	1 037
в т.ч.			
Проценты к получению		1 728	1 037
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		1 572	-
Прочие		285	-

Прочие расходы	2350	(568)	(240)
в т.ч.			
Банковские услуги		(105)	
Госпошлина		(38)	(35)
Праздничные мероприятия		(392)	(196)
Прочие		(33)	(9)
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	(3 255)	(831)
в т.ч.			
Налог при упрощенной системе налогообложения		(3 255)	(831)
Чистая прибыль (убыток)	2400	27 441	2 283