Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ТоргЛит» (ООО «ТоргЛит»)
ИНН 7404060390, КПП 740401001, ОГРН 1127404002065
Адрес: 456228, Челябинская обл., г. Златоуст, п. Энергетиков, дом 66

Общая информация об организации

ООО «ТоргЛит» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Органы управления

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган – директор Циулин И.А., обязанности главного бухгалтера возложены на директора.

Основные виды деятельности

Основными видами экономической деятельности Общества по ОКВЭД являются:

- 24.51 – литье чугуна;
- 24.52 – литье стали;
- 46.72.21 – торговля оптовая черными металлами в первичных формах.

Основные покупатели (заказчики)

В отчетном периоде у Общества было три контрагента, от каждого из которых Общество получило не менее 10% общей выручки.

Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются: материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг; затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты); амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве; иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг. (п. 25 ФСБУ 5/2019). Данные затраты учитываются на счете 20 «Основное производство» (п. 24 ФСБУ 5/2019)

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально объему выпуска.

К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 «Основное производство» Кт 25) пропорционально объему выпуска (п. 25 ФСБУ 5/2019).

Общество создает только резервы по сомнительным долгам. В связи с отсутствием задолженности, признаваемой сомнительной, в 2025г. Общество резерв по сомнительным долгам не создавало.

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».

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. показатели для заполнения строк статей минимального перечня по заполнению Бухгалтерского баланса «Нематериальные активы», «Инвестиционная недвижимость», «ОНО», «ОНА», «Финансовые вложения», «ДАП», «НДС по приобретенным ценностям», «Оценочные обязательства» отсутствуют; данные строки изъяты на основании п. 66 «б» ФСБУ 4/2023.

За 2025г. и 2024г. показатели для заполнения строк статей минимального перечня по заполнению Отчета о финансовых результатах «Доходы от участия в других организациях», «Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности», «Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)», «Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)», «Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)», «Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)» отсутствуют; данные строки изъяты на основании п. 66 «б» ФСБУ 4/2023.

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Основные средства классифицированы по группам (расшифровка):

- машины и оборудование (кроме офисного): на начало периода – 6 233 тыс. руб., поступило 2 161 тыс. руб., амортизация – 195 тыс. руб., на конец периода – 8 199 тыс. руб.;
- здания: поступило – 2 051 тыс. руб., амортизация – 1 тыс. руб., на конец периода 2 051 тыс. руб.;
- транспортные средства – 773 тыс. руб.

Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предметы аренды – нежилые помещения, склад-ангар, земельный участок, расположенное в г. Златоуст Челябинской области.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

Запасы (расшифровка):

- сырье и материалы – 1 366 тыс. руб.;
- готовая продукция – 2 662 тыс. руб.;
- товары на складе – 451 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы (расшифровка):

- дебиторская задолженность – 1 418 тыс. руб., в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками – 1 270 тыс. руб.; расчеты с поставщиками и подрядчиками – 130 тыс. руб.;
- депозитные счета – 3 759 тыс. руб.;
- прочие оборотные активы, в том числе потери от порчи имущества – 217 тыс. руб.

Обязательства (расшифровка):

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 628 тыс. руб.;
- расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 820 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 133 тыс. руб.

Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются два физических лица с равными долями в уставном капитале.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды участникам Общества в сумме 1 360 000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор ООО «ТоргЛит» Циулин И.А.