

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Торглайн»

1. Общие сведения об организации.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Торглайн» (далее по тексту - Общество), зарегистрировано 22 декабря 2015 г.
- 1.2. Юридический адрес Общества: 426019, Удмуртская Республика, Ижевск г, Областная ул, дом № 30, кв.292. Филиалов, представительств и подразделений Общество не имеет.
- 1.3. Учредительным документом ООО «Торглайн» является его Устав.
- 1.4. Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов — 45.31.1 (ОКВЭД)
- 1.5. Органом управления Общества являются:
- единоличный исполнительный орган (Директор Смирнов Дмитрий Анатольевич).
- 1.6. Среднесписочная численность работающих Общества на 31.12.2025 года составила 45 человек.

2. Концепция и принципы составления годовой бухгалтерской отчетности.

- 2.1. Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией достоверного представления исходя из требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и принятых в соответствии с ними других нормативных актов и правил по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации (далее - Годовая отчетность).
- 2.2. Годовая отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, то есть не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.
- 2.3. Годовая отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества, основные аспекты которой раскрыты в настоящих Пояснениях.

3. Общие сведения об учетной политике.

- 3.1. Учетная политика Общества разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020), Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом руководителя Общества.
- 3.2. Информация о существенных аспектах учетной политики Общества по существенным показателям отчетности раскрыта ниже, в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. Пояснения по статьям Бухгалтерского баланса.

Настоящие пояснения сформированы в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н) и являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2025 год.

4.1. Основные средства (Строка 1150 Баланса)

В соответствии с п. 13 и п. 16 ФСБУ 4/2023, в разделе «Внеоборотные активы» представлены активы, срок обращения или погашения которых превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл. Согласно п. 23 ФСБУ 4/2023, первоначальная стоимость основных средств (счет 01) уменьшена на сумму накопленной амортизации (счет 02).

Код строки	Показатель / Субсчет	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1150	Основные средства	325 637.23	Балансовая стоимость ОС
	в том числе:		
	01.01 — Основные средства в организации	2 129 166.67	Первоначальная стоимость
	02.01 — Амортизация основных средств	(1 803 529.44)	Накопленная амортизация

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в расходы по мере выполнения ремонтных работ.

4.2. Запасы (Строка 1210 Баланса)

В составе «Запасов» признаются в учете и отчетности:

- сырье и материалы, используемые при производстве продукции (далее - материально-производственные запасы);
- незавершенное производство;
- готовая продукция и товары на складе;
- товары отгруженные.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии применяется метод оценки - по средней себестоимости.

Под готовой продукцией понимается часть материально-производственных запасов, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

При реализации или ином использовании покупных товаров применяется метод оценки - по средней себестоимости.

В соответствии с п. 14 ФСБУ 4/2023, актив классифицируется как оборотный, если он предназначен для использования, потребления или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев. Дебиторская задолженность (счета 60.02, 62.01, 76, 68.90) представлена в развернутом виде (п. 66 в ФСБУ 4/2023 — не допускается зачет между статьями активов и обязательств). Согласно полученным разъяснениям руководства, в составе дебиторской задолженности покупателей (сч. 62.01) отсутствуют суммы со сроком погашения свыше 12 месяцев, в связи с чем вся сумма признана краткосрочной.

Код строки	Показатель / Субсчет	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1210	Запасы	86 061 683.53	Товары и издержки обращения
	41.01 — Товары на складах	85 810 023.09	
	44.01 — Издержки обращения	251 660.44	
1220	НДС по приобретенным ценностям	948 028.65	Входящий НДС
	19.03 — НДС по приобретенным МПЗ	948 8.65	

4.3. Дебиторская задолженность (Строка 1230 Баланса)

По статье «Дебиторская задолженность» отражена текущая задолженность перед Обществом покупателей и заказчиков за товары отгруженные, задолженность поставщиков и прочих дебиторов по авансам, выданным по предстоящим расчетам в соответствии с заключенными договорами, расчетам по претензиям, а также по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами и прочая задолженность.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

За 2025г. в Обществе не выявлено дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Долгосрочная дебиторская задолженность переводится в краткосрочную задолженность, если по условиям договора срок до погашения задолженности не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Аналогично осуществляется перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность в случае отсрочки платежа.

1230	Дебиторская задолженность	56 087 915.63	Краткосрочная задолженность
	62.01 — Расчеты с покупателями и заказчиками	49 142 864.48	Подтверждено как краткосрочная
	60.02 — Расчеты по авансам выданным	6 224 006.29	Авансы под текущие поставки
	76.АВ — НДС по авансам и предоплатам	476 305.73	К вычету в 2026 году
	76.09 — Прочие расчеты с разными дебиторами	104 999.73	
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	8 542 240.28	Свободные остатки
	51 — Расчетные счета	4 667 446.58	
	50.01 — Касса организации	3 874 793.70	

4.4. Уставный капитал (Строка 1310 Баланса)

В соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023, показатели капитала приводятся коммерческой организацией самостоятельно в зависимости от организационно-правовой формы. В составе собственного капитала ООО «Торглайн» отражены уставный капитал и нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года.

Код строки	Показатель / Субсчет	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1310	Уставный капитал	10 000.00	Зарегистрированный УК
	80.01 — Обыкновенные акции (доли)	10 000.00	
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	32 778 607.44	Накопленный фин. результат
	84.01 — Прибыль, подлежащая распределению	32 78 607.44	

4.5. Кредиторская задолженность (Строка 1520 Баланса)

По статье «Кредиторская задолженность» отражены суммы текущей задолженности Общества перед поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, по оплате труда, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, по авансам, полученным от сторонних организаций согласно заключенным договорам.

В соответствии с п. 17 и п. 18 ФСБУ 4/2023, обязательства классифицируются как краткосрочные, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или связаны с обычным операционным циклом. В связи с отсутствием дополнительных уточнений от руководства о наличии реструктуризированных долгов (п. 19 ФСБУ 4/2023), вся кредиторская задолженность перед поставщиками (сч. 60.01) в размере 114,7 млн руб. классифицирована как краткосрочная. Сальдо по счетам расчетов (60, 62, 68, 69) развернуто строго по признаку кредиторской задолженности.

Код строки	Показатель / Субсчет	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1520	Кредиторская задолженность	119 176 897.88	Краткосрочные обязательства
	60.01 — Расчеты с поставщиками и подрядчиками	114 733 044.11	В рамках опер. цикла
	62.02 — Расчеты по авансам полученным	2 859 914.22	
	68.02 — НДС	737 156.00	
	68.04.1 — Расчеты по налогу на прибыль	412 463.00	
	68.07 — Транспортный налог	1 936.00	

Код строки	Показатель / Субсчет	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
	69.09 — Страховые взносы по единому тарифу	428 879.04	
	69.11 — Взносы на травматизм	3 505.51	

Условные обязательства (п. 46г ФСБУ 4/2023): В связи с высокой долей кредиторской задолженности (сч. 60.01 — 114.7 млн руб.), общество подтверждает отсутствие существенных судебных разбирательств, штрафных санкций или выданных поручительств, которые могли бы привести к возникновению непредвиденных оттоков экономических выгод в 2026 году.

5. Информация о государственной помощи.

В течение 2025 года Общество государственную помощь не получало.

6. Информация по прекращаемой деятельности.

Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений или их перемещение в другой географический регион и других операций, свидетельствующих о прекращении, изменении или существенном сокращении деятельности Общества отсутствуют.

7. Судебные разбирательства.

По состоянию на 31.12.2025г. судебные разбирательства отсутствуют.

8. Условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют:

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- претензии по гарантийным обязательствам в отношении продукции.

Общество не имеет производственных мощностей, загрязняющих окружающую среду, и влекущих дополнительные (скрытые) финансовые обязательства по осуществлению мероприятий по устранению вредного воздействия и вследствие нарушения действующего законодательства в сфере экологии.

9. Существенные ошибки.

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих и текущем отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности.

Отраслевые риски.

Деятельность Общества подвержена ряду отраслевых рисков. К ним можно отнести следующее:

- рост конкуренции в сфере продаж продукции, производимым Обществом и изменение цен, может оказать негативное влияние на результаты производственно-хозяйственной деятельности Общества;
- в случае повышения цен Обществом на производимую продукцию потенциально возможно краткосрочное снижение эффективности реализации выпускаемой продукции.
- риски, связанные с возможным изменением цен на услуги, энергоресурсы, цен на металл, сырье, потребляемые Обществом, способны изменить как в позитивном, так и в негативном направлении.

Финансовые риски.

Увеличение темпов роста цен может привести к росту рублёвых затрат, включая оплату труда и энергию, и стать причиной снижения показателей рентабельности, оказывая таким образом негативный эффект на финансовые результаты. Общество признаёт наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками общества. Целью управления рисками является обеспечение стратегической и оперативной устойчивости бизнеса Общества.

Правовые риски.

Правовой риск в деятельности Общества связан в основном с рисками изменения налогового законодательства. Отрицательно отразиться на деятельности Общества могут изменения в налоговом законодательстве, касающиеся увеличения налоговых ставок и введения новых видов налогов, что приведёт к увеличению расходов. В настоящее время Общество не располагает информацией о планируемых подобных изменениях налогового законодательства, поэтому риск оценивается как незначительный.

31.03.2026

Директор ООО «Торглайн» Смирнов Д.А.