

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Торжокские технологии и машины»

ИНН/КПП 6915015243/691501001

ОГРН 1156952026824

Адрес: 172009, Тверская область, г.о. город Торжок, г. Торжок, ш. Ленинградское, д. 56, офис 22

Форма собственности – частная собственность.

Размер уставного фонда – 100 тысяч рублей.

Обособленных подразделений нет.

Численность сотрудников 8 чел.

Орган управления ООО – единоличный исполнительный орган в лице генерального директора.

Генеральный директор – Комиссаров Игорь Владимирович.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами (код ОКВЭД 45.19.1)

2. Учетная политика

Настоящая Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация 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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация 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.

2.6. Учет аренды

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). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва по обесценению запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

3. Расшифровка по статье Бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. «Материальные внеоборотные активы» (код строки 1150):

В составе материальных внеоборотных активов Общества учитываются основные средства, капитальные вложения в материальные ценности. На конец отчетного периода остаточная стоимость основных средств составила 6 774 тыс. руб.

Структура и состав основных средств на отчетную дату:

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружения	2 265 033,33	453 721,64	1 811 311,69		188 074,91	2 265 033,33	641 796,55			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 860 343,02	430 171,02	1 430 172,00		445 912,17			1 860 343,02	876 083,19	984 259,83
Офисное оборудование	987 391,36	534 953,83	452 437,53		287 243,22			987 391,36	822 197,05	165 194,31
Транспортные средства	24 190 395,88	5 767 074,11	18 423 321,77	7 345 846,66	5 552 273,94	23 347 913,33	8 755 750,62	8 188 329,21	2 563 597,43	5 624 731,78

3.2. «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» (код строки 1170):

Показатель по состоянию на 31.12.2025 года составляет 16 723 тыс. руб., в том числе:

- финансовые вложения – 16 500 тыс. руб.;

- отложенные налоговые активы – 223 тыс. руб.

В состав финансовых вложений на отчетную дату входят предоставленные займы:

ООО «Пожтехмаш» 4 500 тыс. руб.

ООО «ЦПМК» 6 000 тыс. руб.

ООО «ТЭК Транс Авто» 6 000 тыс. руб.

3.3. «Запасы» (код строки 1210):

По состоянию на 31.12.2025 года показатель составляет 3 366 тыс. руб., в том числе:

- сырье и материалы – 1 444 тыс. руб.;

- товары – 471 тыс. руб.;

- незавершенное производство – 1 451 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 году не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

3.4. «Денежные средства и денежные эквиваленты» (код строки 1250):

По состоянию на 31.12.2025 года размер денежных средств на расчетном счете составляет 1 160 тыс. руб. Ограничений на использование денежных средств, находящихся на расчетных счетах, не имеется.

3.5. «Финансовые и другие оборотные активы» (код строки 1240):

На 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 105 073 тыс. руб. В том числе:

- задолженность покупателей 78 926 тыс. руб.
- авансы выданные 22 679 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом 1 318 тыс. руб.
- прочие дебиторы 2 150 тыс. руб.

Задолженность от текущей деятельности. Просроченной задолженности нет.

3.6. «Капитал и резервы» (код строки 1300):

Собственный капитал организации на 31.12.2025 года составил 30 420 тыс. руб. Основное изменение связано с увеличением нераспределенной прибыли на 616 тыс. руб. (чистая прибыль за год) и начислением дивидендов в размере 7 000 тыс. руб. Уставный капитал остался неизменным 100 тыс. руб.

3.7. «Долгосрочные заемные средства» (код строки 1410):

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 года представлены банковским кредитом в размере 20 000 тыс. руб. со сроком погашения до 18.07.2028 года. Процентная ставка составляет 19,86 % годовых.

3.8. «Другие долгосрочные заемные средства» (код строки 1450):

С 1 января 2025 года Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 года сформированы в размере 1 242 тыс. руб., в том числе за счет:

- доходные вложения в материальные ценности 977 тыс. руб.
- основные средства 265 тыс. руб.

3.9. «Краткосрочная кредиторская задолженность» (код строки 1520):

На 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 79 255 тыс. руб. В том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам 56 973 тыс. руб.
- авансы полученные 19 112 тыс. руб.
- налоги и сборы 2 981 тыс. руб.
- прочие дебиторы 219 тыс. руб.

Увеличение задолженности перед поставщиками связано с ростом объемов закупок материалов в декабре. Задолженность от текущей деятельности. Просроченной задолженности нет.

4. Расшифровка по статье Отчета о финансовых результатах

4.1. «Выручка» (код строки 2110):

Показатель	2025	2024	
Выручка по обычным видам деятельности	578 923	1 136 895	-49 %

4.2. «Расходы по обычным видам деятельности» (код строки 2120):

Показатель	2025	2024	
Себестоимость	-509 386 116	-1 047 798 111	51 %
Коммерческие расходы	-30 947 260	-23 054 218	-34 %
Управленческие расходы	-31 643 426	-28 170 064	-12 %

4.3. «Прочие доходы» (код строки 2340):

№ п/п	Вид дохода	Сумма, руб.
1	Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	1 054 256,04
2	Прочие доходы учитываемые в НУ (кеш-бек по корпоративной карте)	16 616,85
3	Прочие внереализационные доходы	4 931,68
4	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности (НЕ)	295 000,00
5	Доходы от реализации ОС	756 899,97
	Итого:	2 127 704,54

4.4. «Прочие расходы» (код строки 2350):

№ п/п	Вид расхода	Сумма, руб.
1	Госпошлина за регистрацию а/транспорта	1 500,00
2	Доходы не принимаемые в НУ	5 170,00
3	Командировочные расходы не принимаемые в НУ	26 283,46
4	НДС по списанной кредиторской задолженности	6 864,41
5	Оплата госпошлины за получение патента	18 000,00
6	Оплата проезда по платным участкам автодорог	62,00
7	Представительские расходы не принимаемые в НУ	58 936,35
8	Проценты по кредиту банка	4 060 107,06
9	Прочие внереализационные доходы и расходы	2 025,58
10	Прочие расходы не принимаемые в НУ	2 540,00
11	Расходы на услуги банков	414 952,55
12	Расходы на услуги банков (БГ на обеспечение гарантийных обязательств)	19 124,72
13	Расходы на услуги банков (БГ на обеспечение заявки на участие в ЭА)	36 078,45
14	Расходы на услуги банков (БГ на обеспечение исполнения контрактов)	34 796,71
15	Расходы на услуги ЭТП	74 733,34
16	Расходы не принимаемые в НУ	113 924,53
17	Списание выделенного НДС на прочие расходы	893 347,43
18	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности (НЕ в НУ)	63 802,41
19	Списание материалов не принимаемые в НУ	11 780,00
20	Расходы от реализации ОС	841 037,49
	Итого:	6 684 814,85

4.5. «Налог на прибыль (доходы) организаций» (код строки 2340):

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	2 389 305,31
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	222 687,29
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	1 241 653,18
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-1 018 965,89

	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-1 018 965,89
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	-143 525,65
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-875 440,24
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-
4	Текущий налог на прибыль	-754 450,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-1 773 415,89
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-597 326,33
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-300 649,32
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	615 889,42
	(А) + (5)	

Расчет соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 год.

5. Информация о существующих и потенциальных исках против ООО «ТорТехМаш»:

По состоянию на 31 декабря 2025 года в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Торжокские технологии и машины» не имеется незаконченных судебных разбирательств.

На дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у ООО отсутствовали судебные разбирательства, оцениваемые как условные обязательства.

6. Изменение учетной политики/Исправление существенных ошибок

С 1 января 2025 года Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

При формировании Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год выявлены ошибки.

Существенность ошибки – это степень искажения бухгалтерской отчетности, при которой пропуск или неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе данной отчетности. Ошибка признается существенной, если она превышает установленный Обществом порог (5% от стоимости баланса).

Исправление ошибки 2023 года:

Статья баланса	Код строки	на 31.12.2023 (до перерасчета)	на 31.12.2023 (после перерасчета)
Капитал и резервы	1300	27824	27076
Кредиторская задолженность	1520	73034	73781

При формировании Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год допущена ошибка по строке расходы в сторону увеличения на 3 744 315 рублей (налоговый учет), что привело к занижению годового размер текущего налога на прибыль за 2023 год на 748 тыс. руб. Искажение статей Бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2023 года «Капитал и резервы» и «Кредиторская задолженность» составило 748 тыс. руб. соответственно.

Данная ошибка не является существенной.

Изменения показателей Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год производятся ретроспективным способом в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года.

Исправление ошибки 2024 года:

Статья баланса	Код строки	на 31.12.2024 (до перерасчета)	на 31.12.2024 (после перерасчета)
Капитал и резервы	1300	37580	38355
Кредиторская задолженность	1520	44476	44856

Влияние оказала ошибка, совершенная в 2023 году в размере 748 тыс. руб. Исправлена ошибка за 2024 год в отражении прочих доходов и расходов, что привело к увеличению текущего налога на прибыль за 2024 год на 27 тыс. руб. Искажение статей Бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2024 года «Капитал и резервы» и «Кредиторская задолженность» составило 775 тыс. руб. соответственно.

7. Информация о непрерывности деятельности

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Торжокские технологии и машины» за 2025 год составлена с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете. Руководство ООО уверено, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность и выполнять полномочия (функции) и обязательства в обозримом будущем. Учредитель не имеет намерения и необходимости в обозримом будущем принять решение о ликвидации (упразднении) ООО или об изменении его основной деятельности.

8. События после отчетной даты.

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Торжокские технологии и машины» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

9. Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия:

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность погашать текущие обязательства только за счет оборотных активов. Нормативное значение 1,5 – 2,5.

Фактически коэффициент текущей ликвидности по итогам отчетного периода 2025 г. составил 1,593. Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы) которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год. Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, показывает наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости. Нормативное значение больше 0,1. Фактически коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по итогу отчетного периода 2025 г. равен 0,228. Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 22,8%, остальное – заемные средства.

Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

Таким образом, состояние предприятия можно оценить, как финансово устойчивое и платежеспособное.

Генеральный директор  Комиссаров Игорь Владимирович

31 марта 2026 г.

