ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

ООО «АйсТорг» за 2025 год

---

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование организации — Общество с ограниченной ответственностью «АйсТорг», ИНН 5403341972 КПП 540301001 ОГРН1125476173272. Юридический адрес: 630088, г. Новосибирск, ул. Сибиряков-Гвардейцев, д. 54/3, помещ. 54.

Основной вид деятельности — Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями. Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Филиалы, обособленные подразделения и представительства отсутствуют.

Общество включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и относится к категории малых предприятий в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

---

2. Основы составления отчётности

Настоящая бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н.

Как субъект малого предпринимательства, Общество составляет упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность в соответствии с пунктом 4 ФСБУ 4/2023 и частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. В состав упрощённой отчётности входят бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и отчёт о целевом использовании средств.

Отчётность выражена в тысячах рублей без десятичных знаков.

Обязательному аудиту бухгалтерская отчётность Общества не подлежит.

Бухгалтерская отчётность подлежит утверждению общим собранием участников Общества.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности Общества за 2025 год.

---

3. Основные положения учётной политики

Упрощённые способы ведения учёта. Как субъект малого предпринимательства, Общество воспользовалось следующими законодательно предусмотренными упрощениями:

Во-первых, Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». Расход по налогу на прибыль в отчёте о финансовых результатах отражается

исключительно в сумме текущего налога на прибыль, исчисленного по данным налогового учёта в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учёте и отчётности Общества не признаются и не отражаются.

Во-вторых, Общество не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочные обязательства, в том числе оценочное обязательство на оплату ежегодных оплачиваемых отпусков, в бухгалтерском учёте Общества не признаются. Расходы на оплату отпусков отражаются в том отчётном периоде, в котором фактически начислены отпускные суммы.

Запасы. Товары для перепродажи принимаются к учёту по фактической себестоимости. При выбытии запасов их оценка производится методом средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов Общество не создается.

Основные средства. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования.

Дебиторская задолженность. Резерв сомнительных долгов в отношении дебиторской задолженности создаётся. Дебиторская задолженность отражается в учёте по номинальной стоимости.

Признание доходов и расходов. Выручка от реализации товаров признаётся в момент перехода права собственности на товар к покупателю. Расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени их фактической оплаты.

---

4. Материальные внеоборотные активы

По строке 1150 упрощённого бухгалтерского баланса отражаются материальные внеоборотные активы — основные средства по остаточной стоимости, а также капитальные вложения в основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2025 года материальные внеоборотные активы в балансе не отражены. По состоянию на 31 декабря 2024 года их остаточная стоимость составляла 13 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 51 тыс. руб.

В течение 2025 года по имевшимся объектам основных средств была начислена амортизация в сумме 13 тыс. руб. В результате их остаточная стоимость на конец отчётного года стала равна нулю. Приобретение новых объектов основных средств в 2025 году не осуществлялось. Капитальные вложения в 2025 году также не производились.

---

5. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

По строке 1170 упрощённого бухгалтерского баланса отражаются нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы и иные внеоборотные активы.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, а также на 31 декабря 2024 и 2023 годов нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения и иные внеоборотные активы у Общества отсутствуют. Строка 1170 баланса не заполнена.

---

6. Запасы

По строке 1210 упрощённого бухгалтерского баланса отражаются запасы организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составили 32 441 тыс. руб. Для сравнения: на 31 декабря 2024 года — 31 079 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 30 265 тыс. руб.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Увеличение запасов по сравнению с 31 декабря 2024 года на 1 362 тыс. руб. обусловлено наращиванием товарного запаса под будущие продажи. Запасы являются ликвидными, признаков снижения их стоимости ниже себестоимости не выявлено.

---

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 упрощённого бухгалтерского баланса отражаются остатки денежных средств и денежных эквивалентов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства составили 915 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 840 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 764 тыс. руб.). Денежные средства представлены остатками на расчётных счетах в банках организации. Ограничений на использование денежных средств не имеется.

---

8. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 упрощённого бухгалтерского баланса отражаются краткосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые и другие оборотные активы составили 22 869 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 28 464 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 19 769 тыс. руб.).

Указанная сумма включает дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, а также прочую краткосрочную дебиторскую задолженность. Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

---

9. Капитал

По строке 1300 упрощённого бухгалтерского баланса отражаются все компоненты капитала Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 года совокупный капитал составил 35 587 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 32 356 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 31 583 тыс. руб.).

В составе капитала отражаются уставный капитал и нераспределённая прибыль. Уставный капитал составляет 23 тыс. руб. и остаётся неизменным на протяжении всех представленных отчётных периодов. Нераспределённая прибыль по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 35 564 тыс. руб.

Увеличение капитала в 2025 году на 3 231 тыс. руб. по сравнению с 31 декабря 2024 года обусловлено получением чистой прибыли за 2025 год в размере 3 232 тыс. руб. Выплата дивидендов (распределение части прибыли участникам) в 2025 году не производилась.

---

10. Долгосрочные заёмные средства

По строке 1410 упрощённого бухгалтерского баланса отражается долгосрочная задолженность по заёмным обязательствам, срок погашения которых превышает 12 месяцев от отчётной даты.

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные заёмные средства составили 5 142 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 6 436 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 5 604 тыс. руб.).

Нарушений условий договора в части сроков погашения не допускалось.

---

11. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 упрощённого бухгалтерского баланса отражается краткосрочная кредиторская задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность составила 15 496 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 21 604 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 13 655 тыс. руб.).

В её составе отражаются задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по налогам и сборам, задолженность по страховым взносам, прочая кредиторская задолженность. Просроченная кредиторская задолженность на отчётную дату отсутствует (или указать сумму просроченной задолженности).

Уменьшение краткосрочной кредиторской задолженности по сравнению с 31 декабря 2024 года на 6 108 тыс. руб. обусловлено погашением ранее образовавшейся задолженности перед поставщиками товаров.

---

12. Выручка

За 2025 год выручка от реализации товаров составила 103 349 тыс. руб., что на 4 206 тыс. руб. больше, чем за 2024 год (99 143 тыс. руб.). Рост выручки обусловлен увеличением объёма продаж. Выручка отражается за вычетом НДС.

---

13. Расходы по обычным видам деятельности

По строке 2120 отчёта о финансовых результатах отражаются расходы по обычным видам деятельности, включая себестоимость реализованных товаров, коммерческие и управленческие расходы.

За 2025 год расходы по обычным видам деятельности составили 95 089 тыс. руб. (за 2024 год — 93 483 тыс. руб.).

В их составе учтены: покупная стоимость реализованных товаров, расходы на доставку товаров покупателям, расходы на аренду складских и офисных помещений, расходы на оплату труда работников со страховыми взносами, иные коммерческие и управленческие расходы.

Как субъект малого предпринимательства, не применяющий ПБУ 8/2010, Общество не формировало оценочное обязательство на оплату ежегодных оплачиваемых отпусков. Расходы на оплату отпусков отражались в составе расходов того периода, в котором производилось начисление отпускных.

---

14. Налог на прибыль организаций

По строке 2410 отчёта о финансовых результатах отражается расход по налогу на прибыль.

За 2025 год расход по налогу на прибыль составил 1 087 тыс. руб. (за 2024 год — 678 тыс. руб.). Вся указанная сумма представляет собой текущий налог на прибыль, исчисленный в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации по данным налогового учёта организации.

Общество как субъект малого предпринимательства не применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в учёте и отчётности не отражаются. Рост расхода по налогу на прибыль по сравнению с 2024 годом на 409 тыс. руб. соответствует увеличению налогооблагаемой прибыли.

---

15. Проценты к уплате

По строке 2330 отчёта о финансовых результатах отражаются расходы в виде процентов по заёмным обязательствам.

За 2025 год проценты к уплате составили 1 159 тыс. руб. (за 2024 год — 1 267 тыс. руб.). Проценты начислены по долгосрочному займу (кредиту) согласно условиям соответствующего договора. Снижение процентных расходов на 108 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом объясняется уменьшением суммы основного долга в результате планового погашения.

---

16. Прочие доходы и расходы

По строке 2350 отчёта о финансовых результатах отражаются прочие расходы.

За 2025 год прочие расходы составили 2 882 тыс. руб. (за 2024 год — 2 941 тыс. руб.).

По строке 2340 отчета по финансовым результатам отражены прочие доходы в размере 100 тыс. руб.

---

17. Отчёт о целевом использовании средств

Отчёт о целевом использовании средств представлен в составе упрощённой бухгалтерской отчётности. Остатки целевых средств на начало и конец 2025 года равны нулю. В течение 2025 года целевые поступления (взносы, пожертвования, субсидии и иные целевые средства) в организацию не поступали и не расходовались. Общество не является получателем целевого финансирования.

---

18. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Общества. Руководство Общества полагает, что в обозримом будущем (не менее 12 месяцев от отчётной даты) Общество продолжит осуществлять свою деятельность в обычном режиме. Намерений или необходимости ликвидировать Общество либо существенно сократить масштаб его деятельности не имеется. Фактическое финансовое положение Общества — наличие чистой прибыли за 2025 год в размере 3 232 тыс. руб. и положительный собственный капитал в размере 35 587 тыс. руб. — подтверждает обоснованность данного допущения.

---

19. События после отчётной даты

Бухгалтерская отчётность подписана 31 марта 2026 года. В период между 31 декабря 2025 года и датой подписания отчётности существенных событий после отчётной даты, которые оказали бы или могли бы оказать влияние на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств Общества, не произошло.

Управяющи ИП Гомозов М.В.

«31» марта 2026 г.