

ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ЭЛЕКТРО-ВОЛГА»

Адрес: 107392, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Преображенское, ул Просторная, дом 14, корпус 1, квартира 68

ИНН 7719476313 КПП 771801001 ОГРН 1187746185879

БИК 044525411 В Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) Р/С 40702810525190003045 К/С 30101810145250000411

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ЭЛЕКТРО-ВОЛГА»

за 2025 год

ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ЭЛЕКТРО-ВОЛГА»

Адрес: 107392, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Преображенское, ул Просторная, дом 14, корпус 1, квартира 68

ИНН 7719476313 КПП 771801001 ОГРН 1187746185879

БИК 044525411 В Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) Р/С 40702810525190003045 К/С 30101810145250000411

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ ЭЛЕКТРО-ВОЛГА», в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» в редакции Федерального закона №217-ФЗ от 02.08.2009 года, Федеральным Законом «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» и иными действующими на территории Российской Федерации законодательными актами и международными договорами.

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации ОГРН 1187746185879 от 20.02.2018.

Общество зарегистрировано по адресу:
Российская Федерация, 107392, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Преображенское, ул Просторная, дом 14, корпус 1, квартира 68

Общество создано в целях получения прибыли путем осуществления различных видов деятельности в соответствии с учредительными документами Общества и действующим российским законодательством.

Генеральный директор: Попов Николай Николаевич

Предметом деятельности Общества является (не ограничиваясь ниже перечисленными):

- Торговля оптовая неспециализированная ;
- Торговля оптовая прочими бытовыми товарами ;

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек, 31 декабря 2024 года - 1 человек.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом № 1-УП от 24.12.2024 года.

Числовые показатели в отчетности приведены в тыс. руб.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты ЦБ РФ к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков и отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочной, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- стоимость объекта превышает 40 000 рублей за единицу.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (III. Амортизация ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы

Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом (ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (ФСБУ 14/2022)

Организация не переоценивает группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

Нематериальные активы не проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (ФСБУ 14/2022).

Материально-производственные запасы

Материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено настоящим Стандартом (ФСБУ 5/2019).

Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

Единицей учета является однородная группа материалов.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости (ФСБУ 5/2019).

Периодические издания (газеты и журналы) учитываются на счете 10 «Материалы».

Общество не создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Порядок учета товаров

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода (ФСБУ 5/2019).

Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных товаров (отражаются на счете 41 «Товары»).

Тара, оплаченная поставщику отдельно, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитывается на субсчете «Тара под товаром и порожняк» счета 41 «Товары» (ФСБУ 5/2019). Тара, неоплаченная поставщику отдельно, но которая может быть использована организацией или быть продана, приходится по рыночной цене с учетом физического состояния с одновременным отнесением указанной стоимости на счета учета финансовых результатов (ФСБУ 5/2019).

При продаже товаров оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (ФСБУ 5/2019).

Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенных кодов статистики):

- 1) Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами;
- 2) Розничная торговля скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и материалами для остекления;
- 3) Прочая розничная торговля в специализированных магазинах.

При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям (п. 4 ПБУ 9/99):

- 1) выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;
- 2) новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99. Прочими доходами являются:

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- 2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения,
- 3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- 4) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- 6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- 7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 9) поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- 10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 11) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 12) курсовые разницы;
- 13) сумма дооценки активов;
- 14) поступления, как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- 15) прочие доходы.

Порядок формирования расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, которые классифицируются на прямые и косвенные - издержки обращения и общехозяйственные расходы.

К прямым расходам относятся:

- 1) покупная стоимость товаров;
- 2) расходы по доставке товаров до центральных складов;
- 3) таможенные пошлины и таможенные сборы;
- 4) услуги таможенного брокера.

Указанные расходы включаются в покупную стоимость товаров, учитываемых на счете 41 «Товары».

Издержки обращения учитываются на счете 44, к ним относятся все другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров:

- 1) расходы по доставке товаров покупателям;
- 2) оформление необходимых регистрационных документов;
- 3) услуги по хранению товаров, складские расходы;
- 4) юридические, информационные, консультационные, курьерские и иные аналогичные услуги, связанные с приобретением и таможенным оформлением товаров;
- 5) расходы по страхованию товаров во время перевозки;

- 6) расходы на сертификацию товаров;
- 7) расходы на рекламу;
- 8) представительские расходы;
- 9) другие расходы, связанные с основной деятельностью организации.

В организации используется метод Директ-костинг: косвенные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44, полностью списываются непосредственно на выручку от реализации продукции (в дебет счета 90 «Продажи») (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

В случае если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, данные расходы обоснованно распределяются между отчетными периодами (п.19 ПБУ 10/99).

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете отдельно и учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов относятся:

- 1) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (ФСБУ 14/2022);
- 2) расходы на сертификацию продукции и получение технических свидетельств на нее;
- 3) Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы и иные объекты интеллектуальной собственности.

Расходы будущих периодов подлежат равномерному отнесению на счета затрат в течение периода, к которому они относятся. При невозможности определения периода списания, указанные расходы подлежат отнесению на счета затрат в течение периода, установленного приказом руководителя организации.

Стоимость неисключительных прав на компьютерные программы, по которым договором не установлен срок использования, списывается на расходы единовременно.

Учет кредитов и займов

Сумма по полученным кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность в соответствии с условиями кредитного договора (п. 2 ПБУ 15/2008). Сумма по полученному займу принимается организацией к бухгалтерскому учету как кредиторская задолженность с момента передачи денежных средств по договору займа (п. 1 ст. 807 ГК РФ).

Расходы по полученным займам отражаются в бухучете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

Инвестиционный актив - это объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В целях признания объекта инвестиционным активом организация считает длительным период времени более 1 года.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения (п. 8 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 8 ПБУ 15/2008).

Формирование оценочных резервов

Организация не создает резервы.

Формирование оценочных обязательств

Оценочное обязательство не создается в бухгалтерском учете организации так как организация относится к МСП.

Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется (п.9 ПБУ 22/2010):

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

2.1. Сравнительные данные

Корректировки в сравнительные данные в бухгалтерскую отчетность за 2024 год не вносились.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства.

Основных средства отсутствуют.

3.2. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 у Общества нет запасов.

3.3. НДС по приобретенным ценностям

Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, предъявлена к вычету из бюджета по состоянию на 31.12.2025г.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность Общества состоит из задолженности контрагентов за выполненные работы, оказанные услуги, и авансов, выданных поставщикам ТМЦ (работ, услуг) с учетом созданных резервов по сомнительным долгам.

тыс.руб.

Название счета	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Расчеты по авансам выданным	-	30	(30)
Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	1 205	25 533	(24 328)
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	904	743	161
Денежные средства на специальных счетах (депозиты)	1 264	10 000	(8 736)
Итого:	3 373	36 306	(32 933)

3.5. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

тыс.руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах	1	73
Денежные средства в валюте	1 214	-
Итого	1 215	73

3.6. Уставный капитал (строка 1300 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 12,1 тыс. руб.

Учредителем Общества является компания Попова Лидия Григорьевна

3.7. Кредиты и займы (строки 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

Общество не брало кредитов и займов.

3.8. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности представлена ниже:

тыс.руб.

Название счета	31.12.2025	31.12.2024	изменение
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	2 180	23 848	(21 668)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	54	3 465	(3 411)
Итого	2 234	27 313	(25 079)

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**4.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) отражены по строке 2110.

Показатель	тыс.руб.				
	2025	%	2024	%	Изменение
Реализация покупных товаров	41 506	100%	129 874	100%	(88 368)
Итого	41 506	100%	129 874	100%	(88 368)

4.2. Расходы по обычным видам деятельности, себестоимость продаж

Расходы по обычным видам деятельности отражены по строке 2120 Отчета о финансовых результатах:

Наименование	2025	%	2024	%	Изменение
Реализация покупных товаров	38 175	80%	114 393	99%	(76 218)
Коммерческие расходы:	807	20%	872	1%	(65)
В т.ч. ФОТ и страховые взносы	387		351		
Прочие	419		520		
Итого	38 982	100%	115 265	100%	(76 283)

4.5. Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Состав прочих доходов:

Показатель	тыс.руб.			
	2025		2024	
Проценты по депозитам	659	35%	269	100%
Курсовые разницы	1 235	65%		
Итого	1 894	100%	269	100%

Состав прочих расходов:

Показатель	тыс.руб.			
	2025		2024	
Отклонение курса покупки валюты	955	41%	1 275	35%
Курсовые разницы			57	1%
Расходы на услуги банков	1 250	54%	2 198	62%
Прочие внереализационные расходы	107	5%	83	2%
Итого	2 312	100%	3 613	100%

4.6. Учет расчетов по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражены развернуто.

ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ЭЛЕКТРО-ВОЛГА»

Адрес: 107392, г. Москва, вл.тер. г. Муниципальный Округ Преображенское, ул Просторная, дом 14, корпус 1, квартира 68

ИНН 7719476313 КПП 771801001 ОГРН 1187746185879

БИК 044525411 В Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) Р/С 40702810525190003045 К/С 30101810145250000411

Текущая прибыль за 2025 год сформирован следующим образом:

Показатель	тыс.руб.	
	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 106	11 265
Текущий налог на прибыль	567	2 213
Чистая прибыль (убыток)	1 539	9 052

4.7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2025 и 2024 гг. показатель «Чистый убыток/ (прибыль) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, из суммы «Прибыли (убытка) до налогообложения» вычитаются расходы в виде «Текущего налога на прибыль» Чистая прибыль за 2025 год составила 1 539 тыс.руб. Чистая прибыль за 2024 год составил 9 052 тыс.руб.

10. События после отчетной даты

Данные события отсутствуют.

Генеральный директор ООО "ТОРГОВЫЙ
ДОМ "ЭЛЕКТРОВолГА"



/Цюпов Николай Н./

31.01.2026 год

В ИФНС 7718 по г. Москве

Информационное письмо

ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "ЭЛЕКТРО-ВОЛГА" входит в реестр МСП.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах малые предприятия вправе не сдавать (п.4 ст. 6 Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Генеральный директор

Попов Н.Н.