

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
ООО «ТД Труба-Пласт» за 2025 год**

1. Общие данные об ООО «ТД Труба-Пласт»

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ТД Труба-Пласт»
Сокращенное наименование	ООО «ТД Труба-Пласт»
Юридический адрес	127591, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Восточное Дегунино, ш. Дмитровское, д. 100, к. 2, этаж 4, офис 630
Фактический адрес	127591, Город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Восточное Дегунино, ш. Дмитровское, д. 100, к. 2, этаж 4, офис 630
Государственный регистрационный номер ОГРН	1127746770964
Код собственности (ОКФС)	16
Код ИНН/ КПП	7713754910 / 771301001
Идентификационный код ОКПО	11568353
Код организационно-правовой формы ОКОПФ	12300
Код отрасли по ОКВЭД	46.74.2 Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой
Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства	категория - малое предприятие с 01.08.2016 по 10.08.2029 категория - микропредприятие с 10.08.2019
Численность сотрудников на 31.12.25г	3 человека
Генеральный директор	Серегин Кирилл Вячеславович
Главный бухгалтер	Серегин Кирилл Вячеславович

2. Данные о финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТД Труба-Пласт»

ООО «ТД Труба-Пласт» осуществляет следующий вид деятельности:

- 46.74.2 - торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой - 100,0%;

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год
(по Отчету о финансовых результатах)**

№ пояснения	Наименование показателя	Данные за 2025 год, тыс. руб.
2.1	Доходы по обычным видам деятельности (стр. 2110)	
	Выручка от оптовой торговли	144 424

2.2	Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)	
	Себестоимость реализованных товаров	110 813
	Расходы на продажу, в т. ч.	25 679
	- Расходы на оплату труда и страховые взносы в фонды	12 039
	- Расходы на транспортные услуги сторонних организаций	7 973
	- Амортизация лизингового легкового автомобиля	2 698
	- Расходы на аренду офиса	1 066
	- Расходы на эксплуатацию и содержание лизингового автомобиля	1 011
	- Расходы на программное обеспечение и консультации	285
	- Расходы на офисное оборудование и его эксплуатацию	185
	- Расходы на содержание сайта, реклама	175
	- Расходы на услуги по предпродажной подготовке товара	80
	- Расходы на услуги связи	67
	- Транспортный налог на лизинговый автомобиль	50
	- Хозяйственные расходы	49
2.3	Проценты к уплате по полученным долгосрочным кредитам (стр. 2330)	949
2.4	Прочие доходы (стр. 2340)	
	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности по сроку исковой давности	118
	Страховые возмещения при транспортных операциях	2
2.5	Прочие расходы (стр. 2350)	
	Списание за счет чистой прибыли недостачи товаров, выявленных в результате инвентаризации, не учитываемых в налоговом учете	242
	Расходы по услугам кредитных организаций	88
	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности по сроку исковой давности	84
	Расходы на списание выделенного в первичных документах НДС, не учитываемого в налоговом учете	82
	Расходы на штрафы, пени и неустойки к уплате не учитываемые в налоговом учете	53
	Расходы по расчету с бюджетом по налогу на прибыль (стр. 2410)	1 371

По итогам 2025 года Обществом была получена прибыль в размере 5 181 тысяча рублей.

Прибыль, полученная в 2025 году, повлияла на показатель чистых активов. По итогам 2025 года размер чистых активов 7 677 тыс.руб больше размера Уставного капитала 10 тыс.руб..

3. Раскрытие показателей формы «Бухгалтерская отчетность», исходя из уровня существенности.

№ пояснения	Номер строки формы «Бухгалтерская отчетность»	тыс. руб.
-------------	---	-----------

3.1	Материальные внеоборотные активы (строка № 1150)	
Основные средства. Полученный в лизинг автомобиль BMW X5 XDrive40i		6 745
3.2	Финансовые и другие оборотные активы (строка № 1240)	
Дебиторская задолженность: Задолженность покупателей - 1 669тыс.руб, авансы выданные поставщикам товаров и услуг - 566тыс.руб, расчеты по претензиям - 678тыс.руб., задолженность подотчетного лица - 7 152 тыс. руб., НДС по арендным обязательствам (лизинг) - 916тыс.руб, остаток ЕНС - 247тыс.руб		11 219
Прочие активы: НДС по приобретенным товарам - 1 133тыс.руб, платежи по страхованию автомобиля (КАСКО, ОСАГО) - 122тыс.руб, расходы будущих периодов - 49тыс.руб		1 304
3.3	Долгосрочные заемные средства (строка №1410)	
Остаток задолженности по долгосрочному кредиту с ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО) по Договору № ЭКР/002025-000890 от 24.02.2025 на сумму кредита 3,2млн под 31% на срок 30месяцев		2 388
3.4	Другие долгосрочные обязательства (строка № 1450)	
Арендные обязательства перед Лизингодателем ООО "КАРКАДЕ" по Договору лизинга №33084/2023 от 13.06.2023		5 498
3.5	Краткосрочная кредиторская задолженность (строка № 1520)	
Кредиторская задолженность: Задолженность перед поставщиками - 868тыс.руб, авансы полученные от покупателей - 921тыс.руб, НДС по авансам -(97тыс.руб), расчеты с бюджетом по НДС - 1 873тыс.руб, по налогу на прибыль - 666тыс.руб, по транспортному налогу - 12тыс.руб, страховые взносы по единому тарифу - 247тыс.руб.		4 492

4. Информация об уставном капитале ООО "ТД Труба-Пласт"

Уставный капитал ООО «ТД Труба-Пласт» составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен единственным учредителем.

5. Информация о финансовых вложениях ООО "ТД Труба-Пласт"

Финансовые вложения в течение 2025 года не производились.

6. О способах ведения бухгалтерского учета ООО "ТД Труба-Пласт"

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год формируется исходя из действующих в Российской Федерации ФСБУ, правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Общество как субъект малого предпринимательства формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе, т.к. оно вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 51 ФСБУ 4/2023).

1. по составу отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год включает следующие формы и текстовые пояснения (пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 4/2023):

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

2. По объему информации:

При составлении Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах Общество объединяет показатели в группы. В этом случае в отчетности приводятся только итоговые показатели таких групп без детализации по входящим в них показателям (п. 53 ФСБУ 4/2023).

Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества утверждает своим Решением единственный участник (пп. 6 п. 2 ст. 33 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ).

Способы ведения бухгалтерского учета изложены в Учетной политике Общества на 2025 год. Согласно положений Учетной политики Общество применяет следующие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета позволяющие :

- к основным средствам относить предметы в соответствии с ФСБУ 6/2020. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- амортизация основных средств, принятых к учету начисляется равномерно в течение срока полезного использования в соответствии с Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002г. № 1. (п. 27, 39 ФСБУ 6/2020). Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020) .
- формировать первоначальную стоимость основных средств (ОС), нематериальных активов (НМА) в особом порядке (п. п. 4, 13 ФСБУ 26/2020):
 - включать в капитальные вложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, НМА, только суммы, подлежащие уплате продавцу (подрядчику, правообладателю) (без учета НДС). Другие затраты можно учитывать в расходах текущего периода, не обесценивать НМА;
 - не учитывать скидки, льготы, премии и иные поощрения. Эти суммы можно включать в прочие доходы, а не корректировать на них фактические затраты при включении в капитальные вложения;
 - не определять приведенную (дисконтированную) стоимость кредиторской задолженности, если продавец (подрядчик) предоставляет длительную отсрочку (рассрочку) оплаты., т.е. если проценты за отсрочку (рассрочку) оплаты в договоре не указаны, их можно не выделять из договорной стоимости ОС, НМА;
 - при приобретении ОС, НМА по договорам с исполнением обязательств не денежными средствами (например, по договору мены) величину затрат, оплаченных такими средствами, определять по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг. Справедливую стоимость передаваемого имущества (прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг) или приобретаемых объектов ОС, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации

можно не определять;

- не проверять объекты ОС, НМА и капитальные вложения на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 3 ФСБУ 14/2022). Балансовая стоимость ОС, НМА в этом случае представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации;
- признавать затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, расходами по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020);
- материально-производственные запасы учитывать в бухгалтерском учете по фактической себестоимости их приобретения с применением счета 10 «Материалы».
- **Товары для перепродажи** принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10 - 15, 17, 18 (п. 9 ФСБУ 5/2019). Организации, осуществляющие торговую деятельность, могут включать в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу
- считать себестоимостью приобретенных, в том числе на условиях отсрочки (рассрочки), запасов только уплаченную за них или подлежащую уплате цену без учета скидок, уступок, премий и иных поощрений (п. 17 ФСБУ 5/2019). При данном упрощенном способе затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), на доведение до состояния, в котором запасы пригодны к использованию, и иные указанные в пп. "б" - "е" п. 11 ФСБУ 5/2019 затраты признаются расходом периода, в котором были понесены;
- оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, т.е. не формировать резервы под обесценение материальных ценностей за счет финансовых результатов (п. 32 ФСБУ 5/2019);
- при оплате запасов не денежными средствами определять затраты, включаемые в их фактическую себестоимость, по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы, услуги), даже если можно определить справедливую стоимость передаваемого имущества (п. 14 ФСБУ 5/2019);
- учитывать в качестве прочих все расходы по займам, в том числе проценты за пользование заемными средствами, направленными на приобретение (создание) инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008);
- осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений по первоначальной стоимости, т.е.:
 - не переоценивать по текущей рыночной стоимости финансовые вложения, по которым такая стоимость определяется (п. п. 19, 21 ПБУ 19/02);
 - не отражать обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, если расчет величины такого обесценения затруднителен (п. 19 ПБУ 19/02);

- резервы на оплату отпусков Общества в отчетном году не создаются (п.20 Информации Минфина).
- затраты на ремонт основных фондов включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы, без создания ремонтного фонда.
- расходы на продажу Общества списываются в том отчетном периоде, к которому они относятся. (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)
- погашение расходов будущих периодов производится равномерно, путем отнесения на соответствующие источники финансирования в течение периода, к которому эти расходы относятся.
- неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).
- арендатору, отражая операции по договорам аренды, может:
 - учитывать любую аренду как краткосрочную (не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде), если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);
 - рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом как сумму величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (если такие имелись) (п. 13 ФСБУ 25/2018);
 - первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018). Арендодатель, отражая операции по договорам аренды может классифицировать все объекты учета аренды как объекты учета операционной аренды (кроме случаев, когда договор аренды предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды, арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права) (п. 28 ФСБУ 25/2018);
- учитывать платежи лизингодателю в номинальной сумме без дисконтирования (п.14 ФСБУ 25/2018)
- чистую прибыль, остающуюся в распоряжении Общества, подлежит распределять в порядке, установленном учредительными документами Общества.
- дивиденды участникам Общества начисляются и выплачиваются в порядке, определенным Уставом Общества.
- инвентаризацию товарно-материальных ценностей и обязательств Общества производить перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и по распоряжению Генерального директора в случае возникновения необходимости (ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

- исправлять в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет:
 - с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
 - без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010);
- отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов.

7. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» ООО «ТД Труба-Пласт»

Связанной стороной Общества в 2025 году является Серегин Кирилл Вячеславович – участник (доля 100%), генеральный директор.

Операции со связанными сторонами в 2025 году:

1. Погашение ранее выданных подотчетных средств на сумму 483,38 тыс. руб
- Иные операции со связанными сторонами не осуществлялись.

8. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»

На основании п. 3 ПБУ 8/01, утв. Приказом МФ РФ от 28.11.2001г №96н Общество, которое применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе не применять ПБУ 8/2010 и оценочные обязательства не признавать.

9. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

События после отчетной даты, оказавшие влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ТД Труба-Пласт», которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствовали.

Генеральный директор
ООО «ТД Труба-Пласт»:

К.В. Серегин

Главный бухгалтер
ООО «ТД Труба-Пласт»:

К.В. Серегин

" 18 " февраля 2026г

