

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ЦММ-МОСКВА» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЦММ- МОСКВА»
Юридический адрес: 117628, Город Москва, ул Куликовская, д. 12, помещ. 25/5, офис 629

Основной вид деятельности: Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.74)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 39 человек (на 31 декабря 2024 года – 37 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 100000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Шапарин Алексей Александрович.

Участники Общества:

- Бугаенко Вадим Олегович – доля 25%;
- Шапарин Алексей Александрович – доля 25%;
- Гирда Александр Александрович – доля 25%;
- Гречко Александр Николаевич – доля 25%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, затраты на приобретение или создание в первоначальную стоимость ОС не включаются.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Резервы по сомнительным долгам не формируются.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства	За 2025 г.	125	(16)	17	-	-	(48)	-	-	-	-	-	-	142	(64)
(за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2024 г.	-	-	125	-	-	(16)	-	-	-	-	-	-	125	(16)
в том числе: Машины и оборудование	За 2025 г.	100	(11)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	-	100	(43)
(кроме офисного)	За 2024 г.	-	-	100	-	-	(11)	-	-	-	-	-	-	100	(11)
Транспортные средства	За 2025 г.	25	(5)	17	-	-	(15)	-	-	-	-	-	-	42	(21)
	За 2024 г.	-	-	25	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-	25	(5)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	78	109	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	57	89	-
Транспортные средства	21	20	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 461	1 764	(986)			2 239
	За 2024 г.	972	1 107	(618)			1 461
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10 549	9 058	(10 106)			9 501
	За 2024 г.	3 339	9 390	(2 180)			10 549
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.		169				169
	За 2024 г.						
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	482		(400)			82
	За 2024 г.	6	475				482
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	100		(100)			
	За 2024 г.	100					100
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	160	6	(160)			6
	За 2024 г.	144	160	(144)			160
Итого	За 2025 г.	12 752	10 997	(11 752)		X	11 997
	За 2024 г.	4 561	11 132	(2 942)		X	12 752

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	9 233	9 233	9 306	9 306	3 397	3 397
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 232	1 232	538	538	520	520
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 002	8 002	8 768	8 768	2 877	2 877

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано	переклассифицировано	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 316	-	-	(3 316)	-	-	-
	За 2024 г.	1 700	1 616	-	-	-	-	3 316
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	3 316	-	-	(3 316)	-	-	-
	За 2024 г.	1 700	1 616	-	-	-	-	3 316
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	42 307	42 017	-	(27 700)	-	-	56 623
	За 2024 г.	24 509	32 190	-	(14 393)	-	-	42 307
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	38 363	38 651	-	(26 136)	-	-	50 877
	За 2024 г.	19 819	29 330	-	(10 786)	-	-	38 363
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 019	1 645	-	(372)	-	-	2 291
	За 2024 г.	2 004	1 010	-	(1 995)	-	-	1 019
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10	25	-	-	-	-	35
	За 2024 г.	-	-	-	10	-	-	10
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 616	-	-	(1 616)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	357	1	-	(357)	-	-	1
	За 2024 г.	2	355	-	-	-	-	357
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 283	1 462	-	-	-	-	2 745
	За 2024 г.	725	558	-	-	-	-	1 283
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	436	222	-	-	-	-	658
	За 2024 г.	338	98	-	-	-	-	436
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	835	-	-	(835)	-	-	-
	За 2024 г.	-	835	-	-	-	-	835
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	4	12	-	-	-	-	16
	За 2024 г.	5	4	-	(5)	-	-	4
Итого	За 2025 г.	45 623	42 017	-	(31 016)	-	X	56 623
	За 2024 г.	26 209	33 806	-	(14 393)	-	X	45 623

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.
Всего	44 234	34 893		18 283
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	42 687	33 796	16 347	
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 547	1 087	1 936	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	10	-	

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	161 950	135 431
Затраты на оплату труда	28 725	17 603
Отчисления на социальные нужды	6 626	3 597
Амортизация	48	16
Прочие затраты	14 659	7 889
Итого по элементам	212 008	164 536
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(37)	(20)
Итого расходы по обычным видам деятельности	211 970	164 516

Директор _____ /Шапарин А.А./

«25» февраля 2026 г.