

ООО «ЛОНГФЭН ТРЕЙДИНГ»

ИНН/КПП 9726081246/772601001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ЛОНГФЭН ТРЕЙДИНГ» (ООО «ЛОНГФЭН ТРЕЙДИНГ»)

ИНН 9726081246, КПП 772601001

Адрес: 117105, г. Москва, ул. Варшавское шоссе, 1а, пом 7/6

1. Общая информация об организации

ООО «ЛОНГФЭН ТРЕЙДИНГ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

45.31.1 — торговля оптовая автомобильными деталями;

46.75 — торговля оптовая химическими продуктами.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Аренда

По договору аренды ЛФТ 010825 от 01.08.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: . Москва, ул. Варшавское шоссе, 1а, пом 7/6

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в учете методом начисления. Выручка от продажи товаров составила – 42 843 223 руб. без НДС. Сумма доходов от реализации, выраженная в рублевом эквиваленте по договорам в иностранной валюте, определяется по курсу, действовавшему на дату полученного аванса. В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

6. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Сумма коммерческих расходов в 2025 составила – 8 703 836,87 руб. и включает в себя аренду помещения, заработную плату, страховые взносы, транспортные расходы, складские расходы, почтовые расходы. Прямые расходы по торговым операциям составили 32 822 190 руб. и включает в себя себестоимость проданных товаров.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности, определен в виде прибыли. Сумма прибыли за 2025 г. – 104 484 руб.

5. Прочие доходы и расходы

- В состав прочих доходов включены: доходы в виде положительных курсовых разниц по операциям, совершенных в иностранной валюте; доходы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте в связи с изменением курса валют; доходы в виде отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ; проценты к получению по выданным займам; сумма восстановленных резервов сомнительной задолженности прошлого отчетного периода
- В состав прочих расходов включены: расходы в виде отрицательных курсовых разниц по операциям, совершенным в иностранной валюте; расходы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте в связи с изменением курса валют; списанные в отчетном периоде расходы будущих периодов; расходов на услуги банков; расходы в виде отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ; резервы сомнительной задолженности, не обеспеченной залогами и гарантиями.

7. Расчеты по налогу на прибыль

- Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
- Разницы в бухгалтерском и налоговом учете образованы в результате разных методов налогового и бухгалтерского учета резервов сомнительной задолженности. Данные различия по договорам учтены в бухгалтерском учете как постоянные различия в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
- Способ определения величины текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах: на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учет основных средств и нематериальных активов

- Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

- Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере их отпуска в эксплуатацию, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере их отпуска в эксплуатацию
- Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (иного документа, свидетельствующего о сроке действия приобретенного имущества/прав). При отсутствии в договоре срока действия Общество самостоятельно определяет срок полезного использования.

Учет МПЗ и товаров

- Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Оценка МПЗ при выбытии осуществляется **по методу ФИФО**.
- Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется, исходя из расходов на их приобретение: покупная стоимость товаров, таможенные сборы. Транспортные расходы, расходы по таможенному оформлению импортных товаров не включаются в стоимость покупных товаров и учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».
- Стоимость имущества, работ, услуг, предварительно оплаченных по договору в иностранной валюте, определяется по курсу на дату получения (выдачи) аванса. Стоимость отгруженных товаров, оказанных работ, услуг, частично предоплаченных по договорам, выраженным в иностранной валюте, определяется как полная стоимость товаров, работ, услуг, включая оплаченную и неоплаченную часть товаров. При этом оплаченная часть товаров определяется по курсу ЦБ на дату получения аванса, неоплаченная часть стоимости товаров, работ, услуг пересчитывается в рубли по курсу ЦБ на день их отгрузки.

Активы и обязательства в иностранных валютах

- При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты ЦБ РФ к рублю, действовавший в день совершения операции.

Учет расходов

- **Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг: полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).
- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).
- Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 10 марта 2026 года.

12. Состав бухгалтерской отчетности

1. Бухгалтерский баланс – Форма № 1
2. Отчет о прибылях и убытках – Форма № 2
3. Отчет об изменении капитала – Форма № 3
4. Отчет о движении денежных средств – Форма № 4
5. Пояснительная записка

Генеральный директор ООО «ЛОНГФЭН ТРЕЙДИНГ»

Оганесян В.Р.