

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТД КОРУНД» за 2025 год**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТД Корунд» по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Показатели в настоящих пояснениях представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

ООО «ТД КОРУНД» (Общество с ограниченной ответственностью «ТД КОРУНД»).

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за № 1217700026334 27 января 2021 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ТД КОРУНД» - общество с ограниченной ответственностью (код ОКФС 16).

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства. Категория – микропредприятие.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ТД КОРУНД» - 117465, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Теплый Стан, ул. Генерала Тюленева, д. 4А, стр. 3, этаж 2, помещ. 33

Основным видом деятельности ООО «ТД КОРУНД» по Уставу является 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила 1 чел. (1 чел. - в 2024 году).

Представительств и филиалов не имеет.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

2.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Как малое предприятие, которое ведет учет в упрощенном порядке, общество не применяет:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».
- ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности».

- ПБУ 12/10 «Информация по сегментам».

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.3.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

2.3.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.3. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств, признается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

2.3.4. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.3.5. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.3.6. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) - линейный способ.

2.3.7. Способы учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.4. Запасы

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

2.4.1. Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг.

2.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

2.5.1. Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является партия.

2.6. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

2.6.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты, размещаемые на срок не более 90 дней.

2.7. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

2.7.1. Оценка оценочных обязательств

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

2.7.2. Порядок учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы.

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.8.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

2.9.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг.

2.9.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- поступления от продажи ценных бумаг;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- курсовые разницы по операциям в валюте и условных единицах;
- штрафы, пени, неустойки к получению;
- прочие доходы.

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 33н.

2.10.1. Расходы, признаваемые расходами от обычных видов деятельности организации

- расходы, связанные с производством работ и услуг;
- управленческие расходы.

2.10.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- курсовые разницы по операциям в валюте и условных единицах;
- штрафы, пени, неустойки к уплате;
- проценты к уплате;
- прочие расходы.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

В учетную политику в 2025 году изменения не вносились.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

4.1. Финансовые вложения

4.1.1. Наличие и движение финансовых вложений

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Доли ООО	Займы	Итого
Долгосрочные финансовые вложения			
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	10	0	10
Накопленная корректировка на 31.12.2023	0	0	0
Изменения за 2024 год:			
Первоначальная стоимость:	10	0	10
Поступило	0	0	0
Списано	0	0	0
Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	0	0	0
Изменение текущей рыночной стоимости за период	0	0	0
Переклассифицировано	0	2 260	2 260
Накопленная корректировка:			
Списано	0	2 060	2 060
Изменение резерва под обесценение	0	0	0
Балансовая стоимость на 31.12.2024	10	200	210
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	10	200	210
Накопленная корректировка на 31.12.2024	0	0	0
Изменения за 2025 год:			
Первоначальная стоимость:	10	200	210
Поступило	0	5 650	5 650
Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	0	0	0
Изменение текущей рыночной стоимости за период	0	0	0
Переклассифицировано	0	0	0
Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	0	0	0

Наименование показателя	Доли ООО	Займы	Итого
Накопленная корректировка:	0	0	0
Списано	0	4 700	4 700
Изменение резерва под обесценение	0	0	0
Балансовая стоимость на 31.12.2025	10	1 150	1 160
Первоначальная стоимость на 31.12.2025	10	1 150	1 160
Накопленная корректировка на 31.12.2025	0	0	0

4.1.2. Структура финансовых вложений по форме

тыс.руб.

	Доли ООО	Займы	Итого
31.12.2025г.	10	1 150	1 160
31.12.2024г.	10	200	210
31.12.2023г.	10	0	0

4.1.3. Структура финансовых вложений по типу эмитента

тыс.руб.

	Государственные	Муниципальные	Корпоративные	Иностраннх эмитентов	Итого
31.12.2025г.	0	0	1 160	0	1 160
31.12.2024г.	0	0	210	0	210
31.12.2023г.	0	0	10	0	10

4.1.4. Информация о долговых финансовых вложениях: по типам дебиторов

тыс.руб.

	По типам дебиторов		
	Организации	Работники	Иные физические лица
31.12.2025г.	1 160	0	0
31.12.2024г.	210	0	0
31.12.2023г.	10	0	0

4.1.5. Информация о долговых финансовых вложениях: по срокам погашения

тыс.руб.

	По срокам погашения		
	Краткосрочные (до 1 года)	Среднесрочные (от 1 до 3 лет)	Долгосрочные (свыше 3 лет)
31.12.2025г.		1 150	10
31.12.2024г.		200	10
31.12.2023г.		0	10

4.2. Налог на прибыль. Отложенные налоги

тыс.руб.

Показатель	Сумма	
	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения – всего	6598	519
в том числе:		
- облагаемая по ставке 25%	6598	519
- облагаемая по ставке 20%		
Условный доход (расход) по налогу на прибыль		
в том числе:		
- рассчитанный по ставке 25%	1649	
- рассчитанный по ставке 20%		104
Постоянный налоговый доход (расход)	-1540	2
Налог на прибыль, отраженный по строке 2410 «Налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах, в том числе	-109	-106
в том числе:		
- текущий налог	-36	-38
- отложенный налог, в том числе обусловленный:	-74	-69
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-74	-69
- изменением правил налогообложения и/или изменениями применяемых налоговых ставок	0	0
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	0	0

4.3. Дебиторская задолженность

4.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Информация о наличии и движении краткосрочной дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Авансы поставщикам	Долг покупателей	Прочая	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2023	903	52	62 557	63 512
По условиям договора на 31.12.2023	903	52	62 557	63 512
Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023	0	0	-52 766	-52 766
Изменения за 2024 год:				
По условиям договора:				
Поступило в результате фактов хозяйственной жизни	4 437	8 820	478	13 735
Проценты, штрафы и иные начисления				
Погашено	4 128	7 973	588	12 689

Наименование показателя	Авансы поставщикам	Долг покупателей	Прочая	Итого
Списано на расходы				
Переклассифицировано				
Резерв по сомнительным долгам: Изменение резерва за период				
Списано				
Переклассифицировано				
Балансовая стоимость на 31.12.2024	1 212	899	62 447	64 558
По условиям договора на 31.12.2024	1 212	899	62 447	64 558
Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024	0	0	-52 766	-52 766
Изменения за 2025 год:				
По условиям договора: Поступило в результате фактов хозяйственной жизни	4 744	9 558	85	14 387
Проценты, штрафы и иные начисления				
Погашено	4 846	9 620	286	14 752
Списано на расходы				
Переклассифицировано				
Резерв по сомнительным долгам: Изменение резерва за период				
Списано	0	0	6 161	6 161
Переклассифицировано				
Балансовая стоимость на 31.12.2025	1 110	837	56 085	58 032
По условиям договора на 31.12.2025	1 110	837	56 085	58 032
Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025	0	0	-46 605	-46 605

4.4. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. уставный капитал составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. полностью оплачен.

4.5. Заемные средства. Кредиторская задолженность

4.5.1. Информация о наличии и изменении величины кредиторской задолженности

Информация о наличии и движении краткосрочной кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Долг перед поставщиками	Авансы покупателей	Налоги и сборы	прочая	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2023	9	1 113	82	290	1 494
Изменения за 2024 год:					
Поступило в результате фактов хозяйственной жизни	6251	7508	3 451	128	17 338
Проценты, штрафы и иные начисления					
Погашено	6 257	7 538	3 458	379	17 632
Списано на доходы					
Переклассифицировано					
Резерв по сомнительным долгам:					
Балансовая стоимость на 31.12.2024	3	1 083	75	39	1 200
Изменения за 2025 год:					
Поступило в результате фактов хозяйственной жизни	8 343	958	4 145	392	13 838
Проценты, штрафы и иные начисления					
Погашено	8 293	958	4 155	395	13 801
Списано на доходы					
Переклассифицировано					
Балансовая стоимость на 31.12.2025	53	1 083	65	36	1 237

4.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

4.6.1. Информация о структуре выручки и себестоимости продаж

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода

тыс. руб.

Показатель	2025 год		2024 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Выручка от оказания услуг (субаренда офиса)	7 965	100	7 350	100
Себестоимость оказанных услуг	-7 581	X	-6 950	X
Прибыль (убыток) от оказания услуг	384	X	400	X

4.6.2. Информация о расходах по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности	Сумма расходов	
	2025г.	2024г.
Материальные затраты	2	6
Затраты на оплату труда	396	367
Отчисления на социальные нужды	120	88
Амортизация	0	0
Прочие затраты	7 063	6 489
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 581	6 950

4.6.3. Информация о прочих доходах и прочих расходах

Существенные прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов. Существенные прочие расходы, а также прочие расходы, соответствующие существенным прочим доходам.

тыс. руб.

Виды прочих доходов и прочих расходов	2025г.		2024г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Восстановление резерва сомнительных долгов	6 161	0	0	0
Прочие доходы/расходы	9	31	358	365
Итого	6 170	31	358	365

4.7. Обеспечения обязательств полученные и выданные

тыс. руб.

	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Выданные - всего			
в том числе:			
- Внутригрупповое поручительство	1 835 736	1 612 210	1 808 291

Руководитель _____

Хайцин Иосиф Яковлевич

«04» марта 2026 года