

Общество с ограниченной ответственностью «ТРАСК»

117186, Москва ул. Нагорная дом 24 корп. 9 пом. 4.

ИНН/КПП 7727307485/772701001, ОГРН 5167746475530

р/с 40702810400000032606 АО «Райффайзенбанк» БИК 044525700 к/с 30101810200000000700

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.90 – оптовая торговля неспециализированная

2. Информация об учетной политике

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, т.к. относится к малым предприятиям и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2.1. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.1.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.1.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.1.4. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.1.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.1.6. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.1.7. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.2. Учет нематериальных активов

2.2.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов в течение срока полезного использования.

2.3. Учет запасов

2.3.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене приобретения. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в стоимость приобретенных запасов.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.3.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.3.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.4. Учет финансовых вложений

2.4.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.4.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.5.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.6. Учет аренды

2.6.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.6.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.7. Учет расходов и доходов

2.7.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Исправление ошибок и корректировка отчетности прошлых лет

3.1. При составлении отчетности за 2025 год ООО «Траск» внесены данные в отчетность по 2024 году с учетом ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

В связи с следующими событиями:

11.11.2025г на расчетный счет ООО «Траск» поступили денежные средства в размере 371 211 438 руб. 21 коп. - на основании вступившего в силу Решения Арбитражного суда города Москвы от 17 мая 2024 года по делу № А40-8850/23.

ООО «Траск» осуществлял деятельность в рамках Договора простого товарищества «О совместной деятельности в сфере оптовой продажи багета и прочих оформительских материалов» от 03.12.2018г. и полученные денежные средства являются доходом Товарищей.

По факту получения денежных средств Товарищами были пересмотрены итоги работы за 2024 год (финансовый результат) Протоколом 06/2025 от 01.12.2025г

3.2. Отчет о прибылях и убытках, с учетом ретроспективного пересчета изменен:

Стр.2340 – добавлен доход 371 212 т. руб. - денежные средства полагающиеся - на основании Решения суда

Стр.2350 – добавлен расход 241 544 т. руб., в т. ч.

- передана дополнительно Прибыль Товарищу 2 – 110 952 т. р.;
- списан ущерб (стоимость сгоревшего товара) – 79 223 т. р.

Стр.2410 – добавлена сумма налога = 51 369 т. руб.

ИТОГО стр. 2400 увеличена на 129 668 т. руб.

В связи с этим ООО «Траск» 22.12.2025г были сданы:

- Уточненная налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2024 год
- Декларация по налогу на прибыль за 2024 год

Генеральный директор



Григорьев Д.Н.