



Россия, 141402, г.Химки, ул. Энгельса, д. 27, пом. 94 ИНН 7743608063, КПП 504701001, ОГРН 5067746244451

ОКПО 96612883 тел./ факс (495) 636-29-34 <http://www.mossvarka.ru>, E-mail: [tdm@mossvarka.ru](mailto:tdm@mossvarka.ru)

Пояснительная записка  
к бухгалтерскому балансу за 2025 год

## 1. Информация об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МОССВАРКА».

Краткое наименование организации: ООО «ТД «МОССВАРКА».

ИНН: 7743608063, КПП: 504701001, ОКТМО: 46783000000, ОГРН: 5067746244451.

Юридический и почтовый адрес: 141402, г.Химки, ул. Энгельса, д. 27, пом. 94.

Обособленное подразделение: ОП «Складской комплекс»:

ИНН: 7743608063 КПП:773345001, ОКТМО: 45373000000

Адрес ОП: 125481, г. Москва, ул. Свободы, д.103.

Ф.И.О., должность руководителя организации: Генеральный директор Ряжкин Евгений Александрович.

Количество учредителей: два физических лица Тупицын М.В. (60% уставного капитала) и Тупицына Т.В. (40% уставного капитала).

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 9 человек.

Размер уставного капитала организации: 2 000 000 рублей.

Доход от предпринимательской деятельности (сумма выручки и внереализационных доходов) без учета НДС за предшествующий календарный год:

- по основному виду деятельности - 100 781 139 рубля;

- прочие доходы - 331 175 рублей.

Дата и номер записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: 5067746244451 г. Москва 18.08.2006г. Основные виды деятельности организации: 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная».

ООО «ТД «МОССВАРКА» является малым предприятием. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 25.10.2024) "Об аудиторской деятельности", бухгалтерская отчетность ООО «ТД «МОССВАРКА» за 2025 год не подлежит обязательной аудиторской проверке.

## 2. Сведения об учетной политике

### 2.1. Способ определения выручки:

-доходы от реализации товаров, (работ, услуг) и имущественных прав;

-внереализационные доходы.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Доходами по обычным видам деятельности являются доходы организации, связанные с осуществлением уставной деятельности.

Сумма выручки от реализации определяется в соответствии со статьей 249 НК РФ с учетом положений статьи 251 НК РФ.

Внереализационными доходами признаются доходы, не являющиеся доходами от реализации, согласно Налогового кодекса РФ.

Сумма внереализационных доходов определяется в соответствии со статьей 250 НК РФ с учетом положений статьи 251, 271 НК РФ.

### 2.2. Расходы признаются:

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные предприятием.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, понесенные обществом, оценка которых выражена в денежной форме. Расходы организации признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплат. Расходами признаются любые затраты, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

### 2.3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и

приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. 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.

2.4. Товары Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. При отпуске товаров 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 товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.5. Аренда Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Являясь субъектом малого предпринимательства, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, используется право учитывать в упрощенном порядке, без признания ППА, договоры аренды. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Организация определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие 8.3».

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Отчетным периодом по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.7. Последствия изменений учетной политики: Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

2.8. Исправление существенных ошибок: Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли и убытка, возникшие в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.9 Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.
- основные средства

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

2.10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Ряжкин Евгений Александрович  
(Решение № 24 от 19.12.2024, до 31.12.2028г.).

Главный бухгалтер – Непша Лилия Сергеевна.

## 1. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (тыс.руб)

### Запасы

#### Наличие и движение запасов

именование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	16 617	-	80 972	(80 409)	-	-	X	X	17 179	-
	За 2024 г.	15 466	-	164 807	(163 656)	-	-	X	X	16 617	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	164	(177)	-	-	13	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	468	(470)	-	-	1	-	-	-
Товары	За 2025 г.	16 617	-	80 808	(80 233)	-	-	(13)	-	17 179	-
	За 2024 г.	15 466	-	164 339	(163 186)	-	-	(1)	-	16 617	-

#### 1.2 Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	461	-
в том числе: Товары	-	461	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 2. Дебиторская задолженность

### 2.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановленные резервы			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	26 031	-	9 980	-	(22 684)	-	-	-	13 328	-
	За 2024 г.	27 046	-	25 127	-	(26 142)	-	-	-	26 031	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 571	-	2 639	-	(8 571)	-	-	-	2 639	-
	За 2024 г.	10 941	-	8 571	-	(10 941)	-	-	-	8 571	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	13 954	-	9 808	-	(13 921)	-	-	-	9 841	-
	За 2024 г.	15 031	-	13 954	-	(15 031)	-	-	-	13 954	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	327	-	166	-	(192)	-	-	-	301	-
	За 2024 г.	237	-	260	-	(171)	-	-	-	327	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 179	-	(3 179)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	837	-	2 342	-	-	-	-	-	3 179	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	546	-	-	-	-	-	546	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	26 031	-	9 980	-	(22 684)	-	-	X	13 328	-
	За 2024 г.	27 046	-	25 127	-	(26 142)	-	-	X	26 031	-

**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	-	-	-	-	-	-

**3. Обязательства**

**3.1 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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9 000	-	-	(9 000)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 633	3 577	-	(3 315)	(2)	-	4 893
	За 2024 г.	13 627	3 333	-	(12 326)	(3)	-	4 633
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15	78	-	(15)	-	-	78
	За 2024 г.	3 799	15	-	(3 799)	-	-	15
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	847	3 466	-	(835)	(2)	-	3 476
	За 2024 г.	7 363	845	-	(7 357)	(3)	-	847
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	21	24	-	(10)	-	-	35
	За 2024 г.	14	8	-	(1)	-	-	21
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 142	-	-	(33)	-	-	1 109
	За 2024 г.	2 310	-	-	(1 168)	-	-	1 142
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 419	-	-	(2 419)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2 419	-	-	-	-	2 419
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	188	9	-	(2)	-	-	195
	За 2024 г.	143	46	-	(1)	-	-	188
Итого	За 2025 г.	4 633	3 577	-	(3 315)	(2)	X	4 893
	За 2024 г.	22 627	3 333	-	(21 326)	(3)	X	4 633

**4. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	80 378	163 547
Затраты на оплату труда	12 698	17 097
Отчисления на социальные нужды	2 614	2 971
Амортизация	-	-
Прочие затраты	6 730	7 156
Итого по элементам	102 421	190 771
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	102 421	190 771

