Пояснения
к бухгалтерской (упрощённой) отчетности
ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ПРОМПОСТАВКА» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ ПРОМПОСТАВКА» (далее – Общество) зарегистрировано за ОГРН 1207700227800, ИНН 9718158512, КПП 771801001. Юридический адрес: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 19, корп. 2, офис Э 1 П IVБ К 14 О 3

Единственный участник Общества – Краснов Михаил Анатольевич, доля в уставном капитале 100%. Размер уставного капитала составляет 10 000 руб. Генеральный директор – Кошелев Виталий Александрович. Основной вид деятельности – 46.72 «Торговля оптовая металлами и металлическими рудами». Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет общий режим налогообложения (ОСНО). Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит и утверждается единственным учредителем.

2. Организация бухгалтерского учета и исправление ошибок

Бухгалтерский учет ведется в специализированной программе «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, методом двойной записи, в рублях Российской Федерации. Общество применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% и более от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения отчетности, исправляются без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей; прибыль или убыток от исправления включаются в состав прочих доходов или расходов

текущего периода в порядке, установленном ПБУ 22/2010 и ФСБУ 27. В качестве способов исправления учета Общество использует все методы, допускаемые главой III ФСБУ 27. Последствия изменения учетной политики, как правило, отражаются перспективно, за исключением случаев, предусмотренных методическими положениями по учету.

В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства Общество не применяет ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02 и 18/02, используя право на упрощённый учет.

3. Учет основных средств и запасов и аренды

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1 и рекомендацией Фонда «НРБУ “БМЦ”» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», Общество не принимает к учету в составе основных средств объекты с первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 руб. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости; амортизация по всем группам начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания. Общество применяет упрощенные способы учета капитальных вложений (подп. «а» п. 4, п. 13 ФСБУ 26) и основных средств (п. 3 ФСБУ 6).

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» с применением упрощенных способов: единицей учета является номенклатурный номер, оценка на отчетную дату производится по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии запасов определяется по средней себестоимости, рассчитываемой периодически по всем операциям за месяц. На 31.12.2025 в составе запасов отражены товарные остатки (металлы и металлическая продукция) на сумму 8 089 777 руб. (строка 1210).

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 (пп. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

4. Доходы, расходы и прочие элементы учетной политики

Доходы и расходы признаются методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету по официальному курсу Банка России на конец каждого отчетного месяца в порядке, установленном ПБУ 3/2006 и ПБУ 4/99; возникающие курсовые разницы относятся на прочие доходы и расходы. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

В 2025 году выручка от оптовой торговли металлами и металлическими рудами составила 26 518 248 руб., расходы по обычным видам деятельности – 26 456 586 руб., прочие доходы – 542 648 руб., прочие расходы – 663 406 руб., налог на прибыль – 120 549 руб. По результатам года сформирован убыток в сумме 179 645

руб., который учтен при формировании показателя нераспределенной прибыли на 31.12.2025 (943 542 руб.).

5. Финансовое положение на 31 декабря 2025 года

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 составлен по упрощённой форме; валюта баланса составляет 32 284 840 руб. В составе оборотных активов отражены запасы 8 089 777 руб., дебиторская задолженность 19 058 560 руб. (включая задолженность покупателей и прочих дебиторов по расчетам, связанным с основным видом деятельности), а также денежные средства и денежные эквиваленты 5 136 503 руб.

Собственный капитал на 31.12.2025 составляет 953 542 руб., в том числе нераспределенная прибыль 943 542 руб. Долгосрочные обязательства отсутствуют. Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 31 331 297 руб. и включает расчёты с поставщиками и подрядчиками, обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами, а также другие обязательства перед кредиторами на отчетную дату. Совокупная сумма капитала и обязательств соответствует валюте баланса.

Руководитель ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ПРОМПОСТАВКА»
Генеральный директор Кошелев Виталий Александрович