

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "МОСНЕРУДТОРГ"
за 2025 год.

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "МОСНЕРУДТОРГ";

Сокращенное наименование – ООО "МОСНЕРУДТОРГ"

ООО "МОСНЕРУДТОРГ" зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 25.08.2020 года

ОГРН: 1205000073740

По состоянию на 31.12.2025г. уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Общество является коммерческой организацией, основанной на праве собственности.

Единственным Учредителем является Данилова Ольга Раестовна;

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества (п.8.1. Устава).

Бенефициарным владельцем является Данилова Ольга Раестовна.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор:

Данилова Ольга Раестовна

Место нахождения Общества: 117218, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Академический, ул Кржижановского, д. 15, к. 5

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Основным видом деятельности Общества являются

«46.73.6» Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

Дополнительные виды экономической деятельности:

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

43.11 Разборка и снос зданий

43.12.1 Расчистка территории строительной площадки

43.12.3 Производство земляных работ

43.21 Производство электромонтажных работ

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

43.31 Производство штукатурных работ

43.32 Работы столярные и плотничные

43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен

43.34 Производство малярных и стекольных работ

43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ

43.91 Производство кровельных работ

43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

45.11.1 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами

45.11.4 Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе

45.19.1 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами

45.19.4 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе

45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

46.12.21 Деятельность агентов по оптовой торговле рудами

46.13 Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами

46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

52.10 Деятельность по складированию и хранению

52.24 Транспортная обработка грузов

Деятельность Общества полностью соответствует уставным целям, направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

2. Отражение в балансе расходов прошлых периодов.

В соответствии с ПБУ 22 (Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)» документов, относящихся к прошлым периодам в бухгалтерской отчетности не выявлено.

3. Основные положения учетной политики

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется с использованием компьютерной технологии (бухгалтерская программа 1С: Бухгалтерия 8.3) и учетных регистров, предусмотренных в ней.

Общество использует формы первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом РФ.

Общество применяет стандартный План счетов, утвержденный Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Учет запасов

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н и учетной политикой Организации.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы». На балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца учитываются управленческие и хозяйственные расходы, не связанные непосредственно с реализацией приобретенных товаров, в разрезе принятых в ООО «МОСНЕРУДТОРГ» статей затрат, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Операции по приобретению материально- производственных запасов отражались в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание запасов в производство производилось по средней себестоимости.

Учет основных средств

В составе основных средств организацией учитывается имущество, удовлетворяющее следующим условиям (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

- это актив, который: имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить экономические выгоды в будущем.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, кроме земельных участков на основании ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Изменения, внесенные в учетную политику

В учетную политику внесены изменения в связи с введением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании

услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

е) стоимостью за единицу свыше 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов (стоимостью за единицу не свыше 100 000 руб.) признаются в периоде завершения капитальных вложений.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию линейным методом ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете. Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно. При начислении амортизации применяется счет 05.1 «Амортизация НМА».

Переход на ФСБУ 14/2022 осуществлен упрощенно ретроспективно.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу, Актив:

- **По строке 1150 числятся основные средства**

На 31 декабря 2024 года- сумме 144 592 тыс. руб. (недвижимое имущество - здания, сооружения, транспортные средства и т.д.).

На 31 декабря 2025 года- в сумме 124 838 тыс. руб. (недвижимое имущество - здания, сооружения, транспортные средства и т.д.).

- **По строке 1170 отражены финансовые вложения, сроком более 12 месяцев**

На 31 декабря 2024 года - в сумме 0 тыс. руб.

На 31 декабря 2025 года - в сумме 1771 тыс. руб.

- **По строке 1210 отражены запасы ТМЦ**

На 31 декабря 2024 года - в сумме 1 576 тыс. руб.,

На 31 декабря 2025 года - в сумме 18 940 тыс. руб.,

- **По строке 1220 отражен налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям**

На 31 декабря 2024 года - в сумме 6 тыс. руб.,

На 31 декабря 2025 года - в сумме 6 тыс. руб.,

- **По строке 1230 отражена дебиторская задолженность**

На 31 декабря 2024 года- в сумме 522 665 тыс. руб.,

На 31 декабря 2025 года - в сумме 239 941 тыс. руб.,

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

- По строке 1250 отражены денежные средства и денежные эквиваленты
На 31 декабря 2024 года – 22 тыс. руб.;
На 31 декабря 2025 года- в сумме 0 тыс. руб.;
- По строке 1260 отражены прочие оборотные активы
На 31 декабря 2024 года – в сумме 30 595 тыс.руб.
На 31 декабря 2025 года - в сумме 433 764 тыс.руб.

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу, Пассив:

- По строке 1310 отражен уставный капитал в сумме 10 тыс. руб.;
- По строке 1370 отражена нераспределенная прибыль
На 31 декабря 2024 года - в сумме 11 363 тыс. руб.,
На 31 декабря 2025 года- в сумме 13 217 тыс. руб.;
- По строке 1510 отражены заемные средства
На 31 декабря 2024 года - в сумме 25 117 тыс. руб.;
На 31 декабря 2025 года - в сумме 51 925 тыс. руб.;
- По строке 1520 отражена кредиторская задолженность
На 31 декабря 2024 года - в сумме 197 687 тыс. руб.;
На 31 декабря 2025 года - в сумме 341 029 тыс. руб.;

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах:

За 2024 год

	Сумма (руб.)
Выручка всего, в т.ч.	50 084
Себестоимость продаж всего, в т. ч.	(44 823)
Себестоимость реализованных товаров	6 932
Валовая прибыль	5 261
Коммерческие расходы всего, в т. ч.	(1 926)

Проценты к уплате	(7 421)
Прочие доходы, в т. ч.	34 319
Реализация основных средств	34 319
Прочие расходы, в т. ч.	(25 841)
Госпошлина за регистрационные действия	17
Расходы на услуги банков	6
Пени по договорам	977
Прочие внереализационные доходы и расходы	24 841
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 392
Текущий налог на прибыль	(878)
Чистая прибыль (убыток)	3 514

По итогам 2024 года Обществом получена прибыль в размере 3 514 тыс. руб.,

За 2025 год

	Сумма (руб.)
Выручка всего, в т.ч.	27 485
Себестоимость продаж всего, в т. ч.	(22 762)
	(18 764)
Себестоимость реализованных товаров	
Валовая прибыль	4 723
Коммерческие расходы всего, в т. ч.	(2 102)
Управленческие расходы	(2)
Проценты к получению	292
Прочие доходы, в т. ч.	237
Прочие расходы, в т. ч.	(650)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 498
Текущий налог на прибыль	- 643
Чистая прибыль (убыток)	1 855

По итогам 2025 года Обществом получена прибыль в размере 1 855 тыс. руб.,

7. Основные средства:

На начало отчетного периода первоначальная стоимость основных средств по группам и размер начисленной амортизации составил:

Группы основных средств	Первоначальная стоимость тыс. руб.	Начисленная амортизация тыс. руб.	Остаточная стоимость основных средств. тыс. руб.
Транспортные средства	40 792	(26 193)	14 599
Недвижимое имущество	38 138	(5 632)	129 993
Итого	78 930	(31 825)	144 593

На конец отчетного периода первоначальная стоимость основных средств по группам и размер начисленной амортизации составил:

Группы основных средств	Первоначальная стоимость тыс. руб.	Начисленная амортизация тыс. руб.	Остаточная стоимость основных средств. тыс. руб.
Транспортные средства	18 828	(18 828)	0
Недвижимое имущество	134 161	(9 323)	124 838
Итого	152 989	(246 839)	124 838

8. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества не изменялся. На 31 декабря 2025г. Уставный капитал ООО «МОСНЕРУДТОРГ» составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

9. Текущий налог на прибыль.

Отложенные налоговые активы и

Отложенные налоговые обязательства не формировались.

Налоговая ставка по налогу на прибыль – 25%

Текущий налог на прибыль:

За 2024 год составил - 643 тыс. руб.

За 2025 год составил - 878 тыс. руб.

10. Кредиты и займы.

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются «Прочими расходами» того периода, в котором они были произведены.

11. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

Условных обязательств и условных активов хозяйственной деятельности у организации нет.

Отсутствуют:

- на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, и исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет, исход, по которым организация оценивает, как неблагоприятный;
- выданные на отчетную дату гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили и вероятность уменьшения экономических выгод, по которым оценивается как высокая.

12. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, способных существенно повлиять на финансовое состояние ООО «МОСНЕРУДТОРГ» нет.

13. Допущение непрерывности деятельности.

На основании оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность сообщаем, что у организации отсутствует какая-либо неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в её способности продолжать непрерывно свою деятельность. Организация не имеет намерения или потребности в ликвидации, в прекращении уставной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями не оказали существенного влияния на способность Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

- Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.
- Сведений о прекращаемой деятельности нет.
- У организации нет долгосрочных активов к продаже.

Генеральный директор
ООО «МОСНЕРУДТОРГ» _____ Данилова О.Р.

20.02.2025г.