ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Акционерного общества «Торговый Дом «Промышленные Товары» (пересмотренная)

1. Основные сведения об организации.

Акционерное общество «Торговый Дом «Промышленные Товары», ИНН 6672172019, ОГРН 1046604411006 (Свидетельство о государственной регистрации серия 66 № 003277747 выдано Инспекцией МНС России по Октябрьскому району г. Екатеринбурга Свердловской области 09.09.04 года), адрес: 620014, Свердловская область, город Екатеринбург, улица 8 Марта, строение 46, этаж/помещение 7/2.7, является микропредприятием. Среднегодовая списочная численность за 2025 год составляет 1 человек, в 2024 1 чел. Основным видом финансово-хозяйственной деятельности является ОКВЭД 68.20- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Акционеры: 100% - юридические лица. Уставный капитал на 01.01.2025 составлял 69 085 тыс.руб., к 31.12.2025 г. он не изменился.

Акционером Общества является одно юридическое лицо: ООО «Меридиан» с количеством голосов 69 085, 1голос – 1 акция.

Выпуск акций: дата государственной регистрации — 05.03.2008 регистрационный номер — 1-01-32909-D. Колличество 69085 штук, номиналом 1000 руб.

Привилегированных акций Общество не размещало.

В 2025 г. сделок с акциями не зарегистрировано.

Ведение реестра акционеров с 30.09.2014 г. осуществляет регистратор:
Полное фирменное наименование: акционерное общество «Ведение реестров компаний».
Сокращённое фирменное наименование: АО «ВРК».
Место нахождения: 620014, Россия, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Добролюбова, д. 16, этаж 5.
ИНН 661049239,
ОГРН 1026605227923.

В соответствии со ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 02.08.2019) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», **бенефициарный владелец** - физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) **владеет** (имеет преобладающее участие **более 25 процентов в капитале**) клиентом - юридическим лицом **либо имеет возможность контролировать действия клиента.** Бенефициарным владельцем клиента - физического лица считается это лицо, за исключением случаев, если имеются основания полагать, что бенефициарным владельцем является иное физическое лицо.

Бенефициарными владельцами для АО ТД «ПРОМТОВАРЫ» (по критерию 25% и больше) является Казакова Вероника Олеговна, директор ООО «Меридиан» ИНН 6671095450, владеющая 83,3% доли в уставном капитале.

В соответствии с Уставом, органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров;

- Генеральный директор.

В 2025 году адрес регистрации организации не изменился: г.Екатеринбург, ул. 8 Марта, 46 пом.2.7. (свидетельство о постановке на учет выдано ИФНС России по Ленинскому району г. Екатеринбурга 18.08.2017года)

Предприятие осуществляет арендную деятельность в г. Екатеринбурге, здание, сдаваемое в аренду находится по адресу г. Екатеринбург, пр-т Ленина, д.53.

На предприятии применяется автоматизированная технология обработки учетной информации: Разделы бухгалтерского учета (зарплата, основные средства, учет поступления товаров и расчеты с поставщиками и др.) обрабатываются с помощью компьютерной программы «1 С Предприятие». Информация по каждому синтетическому счету накапливается в ведомостях учета, реквизиты которых представляют собой сальдо на начало месяца, обороты по дебету и кредиту счета, сальдо на конец месяца. Сводным регистром учета бухгалтерских операций является Главная книга. Бухгалтерский учет на предприятии организует руководитель.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность АО ТД «ПРОМТОВАРЫ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В соответствии с п. 5 ПБУ 1/2008 приняты допущения, исходя из которых сформирована учетная политика, в целях формирования отчетности по правилам РСБУ:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

(допущение непрерывности деятельности)

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1 С-Бухгалтерия версия «1С:Предприятие 8.3».

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

2.3 *2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них*

2.3.1. 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)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. 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, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

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

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. 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)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.4.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.4.2. 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.

2.4.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.5. Учет расходов и доходов

2.5.1. 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))

2.6. Бухгалтерская отчетность

2.6.1. 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.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
2.6.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого

лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	18 083	(2 977)	-	(1 294)	185	(2 201)	-	-	-	-	-	16 790	(4 993)
	За 2024 г.	-	(44 846)	33 487	(15 404)	44 929	(3 060)	-	-	-	-	-	18 083	(2 977)
в том числе: Здания	За 2025 г.	18 083	(1 658)	-	(1 294)	185	(2 201)	-	-	-	-	-	16 790	(3 674)
	За 2024 г.	-	(43 527)	33 487	(15 404)	44 929	(3 060)	-	-	-	-	-	18 083	(1 658)
Инвестиционная недвижимость всего	За 2025 г.	9 024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 024	-
	За 2024 г.	86 921	-	7 705	(85 602)	-	-	-	-	-	-	-	9 024	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	9 024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 024	-
	За 2024 г.	85 602	-	9 024	(85 602)	-	-	-	-	-	-	-	9 024	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	20 821	24 131	42 075
в том числе:			
Здания	20 821	24 131	42 075

4. Дебиторская задолженность

4.1. 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	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**За 2025 г.**	**121860**	-	**4290**	-	-	-	-	-	**126150**	-
	За 2024 г.	**37670**	-	**84190**	-	-	-	-	-	**121860**	-
Долгосрочные беспроцентные займы	За 2025 г.	121860	-	4290	-	-	-	-	-	126150	-
	За 2024 г.	37670	-	84190	-	-	-	-	-	121860	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**За 2025 г.**	**520**	-	**1 880**	-	**(1 518)**	-	-	-	**882**	-
	За 2024 г.	**805**	-	**183**	-	**-468**	-	-	-	**520**	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	39	-	78	-	(7)	-	-	-	110	-
	За 2024 г.	136	-	15	-	(112)	-	-	-	39	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	-	302	-	(2)	-	-	-	302	-
	За 2024 г.	1	-	2	-	(1)	-	-	-	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	285		1 310		-1414				181	-
	За 2024 г.	640				-355				285	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	180	-	-	-	(95)	-	-	-	85	-
	За 2024 г.	28	-	152	-	-	-	-	-	180	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14	-	190	-	-	-	-	-	205	-
	За 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-

5. Обязательства

5.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	**За 2025 г.**	-	**300**	-	-	-	-	**300**
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	300	-	-	-	-	300
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	**За 2025 г.**	**462**	**1 348**	-	**(276)**	**(7)**	-	**1 527**
	За 2024 г.	**12 867**	**347**	-	**(12 752)**	-	-	**462**
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	349	340	-	(276)	(7)	-	406
	За 2024 г.	736	341	-	(728)	-	-	349
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	9 697	-	-	(9 697)	-	-	-

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	101	13	-	-	-	-	114
	За 2024 г.	227	-	-	(125)	-	-	101
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	5	993	-	-	-	-	999
	За 2024 г.	2 184	-	-	(2 179)	-	-	5
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	22	-	-	(22)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6	2	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	1	6	-	(1)	-	-	6
Итого	За 2025 г.	462	1 648	-	(276)	(7)	X	1 827
	За 2024 г.	12 867	347	-	(12 752)	-	X	462

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	56	27	34	22	27
	За 2024 г.	56	-	-	-	56
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	44	22	23	21	22
	За 2024 г.	44	-	-	-	44
Резерв по страховым взносам с ежегодных отпусков	За 2025 г.	12	6	11	1	6
	За 2024 г.	12	-	-	-	12

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2112	10200
Затраты на оплату труда	335	274
Отчисления на социальные нужды	102	76
Амортизация	2 201	3 060
Прочие затраты		
Итого по элементам	4 750	13 610
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(34)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 716	13 610

7. Информация о связанных сторонах

Вознаграждение основного управленческого персонала АО ТД "Промтовары" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., составило 314 тыс. руб.

Генеральный директор……..…… **Макаров Д.А.**

27 марта 2025 года