

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Трейд-М» за 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Трейд-М» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Трейд-М»
Сокращенное наименование Общества: ООО «Трейд-М»

Адрес места нахождения Общества: 115088, г. Москва, ул. Угрешская, д. 2, стр. 64
ОГРН: 1127746264667
ИНН: 7725753318

Уставный капитал Общества: 29 тыс. руб., оплачен полностью.

Изменения и дополнения в устав Общества в 2025 году не вносились.

Сведения об обособленных подразделениях Общества: Общество не имеет обособленных подразделений.

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование/ФИО	Размер доли в уставном капитале	
	тыс. руб.	%
Попков Александр Сергеевич	10	34
Общество	19	66
Итого	29	100

Совет директоров Общества в 2025 году не создавался.

Генеральный директор Общества: Попков Александр Сергеевич, действует на основании Устава Общества, протокола внеочередного общего собрания участников Общества № 1 от 10.04.2012.

Списочная численность работающих в Обществе: 2024 год - 3 человека, 2025 год - 3 человека.

Основные виды деятельности Общества в 2025 году: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Конечным бенефициарным владельцем Общества является: Попков Александр Сергеевич

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2025 году составили 180 тыс. руб., в 2024 году - 139 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

3.1. *Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности*

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Являясь малым предприятием, Общество формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность (п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.11.2011)

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

При оценке существенности показателей, подлежащих отдельному представлению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%.

Под итогом соответствующих данных понимается:

- в «Бухгалтерском балансе» - валюта баланса и/или отдельная статья;
- в «Отчете о финансовых результатах» - общая сумма доходов или общая сумма расходов.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, при утверждении новых способов учета, изменении учетной политики, оценки последствий ошибок и в иных аналогичных случаях, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности составляет более 10%.

3.2. *Учёт и оценка основных средств (ОС)*

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. 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.

Расходы на модернизацию, достройку, дооборудование, реконструкцию, техническое перевооружение ОС независимо от величины затрат, частоты проведения и длительности проведения данных работ, увеличивают первоначальную стоимость ОС в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

3.3. *Учет запасов*

Сырье и материалы (далее – материалы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. 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.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.4. Учет затрат.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

3.5. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов не создавался.

3.6. Финансовые вложения

Дополнительные затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, произведенные до постановки их на учёт, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

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.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров.

Выбытие финансовых вложений производится по первоначальной стоимости.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

3.8. Резервы по сомнительным долгам

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в

бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.9. *Оценочные обязательства*

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец каждого месяца и на 31 декабря отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Организация признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам ежемесячно. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется в следующем порядке: $(\text{Среднедневной заработок работника} \times \text{количество неиспользованных дней отпуск}) + \text{страховые взносы, исчисленные с данных начислений}$.

3.10. *Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам*

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.11. *Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы*

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от основного вида деятельности Общества, указанного в разделе 1 настоящих Пояснений, а именно Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами. Все остальные доходы считаются прочими.

3.12. *Расчеты по налогу на прибыль*

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основании данных бухгалтерского учета. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых

налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Изменения учетной политики

Изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

Изменения в учетную политику на 2026 год внесены в соответствии с изменениями действующего законодательства.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

5.1.1. Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений:

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление	Списано	На конец периода
		фактическая себестоимость			фактическая себестоимость
Финансовые вложения- всего	За 2025 г.	3685			3685
	За 2024 г.	3685			3685
В т.ч.					
Вклад в УК	За 2025 г.	3685			3685
	За 2024 г.	3685			3685

5.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление	Списано	На конец периода
		фактическая себестоимость			фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	6883	29300	29594	6589
	За 2024 г.	3090	70598	66805	6883
В т.ч.					
Сырье и материалы	За 2025 г.				
	За 2024 г.		3	3	
Товары	За 2025 г.	6883	29300	29594	6589
	За 2024 г.	3090	70595	66802	6883

По состоянию на 31 декабря 2025 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

5.3. Финансовые и другие оборотные активы

5.3.1. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная дебиторская задолженность составляет 5670 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты по авансам выданным - 452 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 2115 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 6897 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и взносам – 101 тыс. руб.
- Прочее – 89 тыс. руб.
- Создан резерв по сомнительным долгам в размере 3984 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. краткосрочная дебиторская задолженность составляет 9410 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты по авансам выданным - 310 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 2463 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 10068 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и взносам – 269 тыс. руб.
- Прочее – 638 тыс. руб.
- Создан резерв по сомнительным долгам в размере 4338 тыс. руб.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2025 год не произошло.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют.

5.3.2. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

Информация о краткосрочных финансовых вложениях:

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление	Списано	На конец периода
		фактическая себестоимость			фактическая себестоимость
Финансовые вложения-всего	За 2025 г.	4998	10		5008
	За 2024 г.	4953	45		4998
В т.ч.					
займы	За 2025 г.	4998	10		5008
	За 2024 г.	4953	45		4998

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств на счетах в кредитных организациях, в том числе:

- на расчетном счете – 40 тыс. руб.
- на депозитном счете – 1383 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средств на расчетном счете в сумме 3457 тыс. руб.

5.5. Заемные средства

5.5.1. Информация о долгосрочных заемных средствах:

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление	Погашено	На конец периода
Долгосрочные заемные средства-всего	За 2025 г.	20769	31316		52085
	За 2024 г.	21000		-231	20769
В т.ч.					
займы	За 2025 г.	20769	31316		52085
	За 2024 г.	21000		-231	20769

Заемные средства по договорам займа получены в полном объеме.

5.5.2. Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» обязательства составили 51618 тыс. руб., в том числе: проценты по краткосрочным займам 30918 тыс. руб., проценты по долгосрочным займам – 20696 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» обязательства составили 83368 тыс. руб., в том числе: сумма краткосрочных займов – 31085 тыс. руб., проценты по краткосрочным займам 31085 тыс. руб., проценты по долгосрочным займам - 21914 тыс. руб.

5.6. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности:

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			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	8269	26763		-32459	2573	
	За 2024 г.	4794	101718		98243	8269	
В т.ч.							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6201	25209		-29289	2121	
	За 2024 г.	4083	92126		-90008	6201	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	94	1554		-1573	75	
	За 2024 г.		8329		-8235	94	
Налоги и сборы	За 2025 г.	854			-765	89	
	За 2024 г.	89	765			854	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1120			-832	288	
	За 2024 г.	622	498			1120	

Итого	За 2025 г.	8269	26763		-32459	X	2573
	За 2024 г.	4794	101718		-98243	X	8269

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

5.7. *Налоги.*

За 2025 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составляет 157 тыс. руб., за 2024 год 1236 тыс. руб.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год 350 тыс. руб. (за 2024 – 805 тыс. руб.). Обществом в 2025 году получена налоговая прибыль /налоговый убыток в размере 87 тыс. руб., в 2024 году – 161 тыс. руб.

5.8. *Доходы и расходы по обычным видам деятельности.*

Доходы по обычным видам деятельности Общества за 2025 год составили 31829 тыс. руб.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2025 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	31873	72025
Расходы на оплату труда	180	139
Отчисления на социальные нужды	54	41
Прочие затраты	104	1450
Итого	32211	73655

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

5.9. *Прочие доходы и расходы*

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества за отчетный период представлены в таблице:

Прочие доходы и расходы

Показатель	За 2025 год	
	тыс. руб.	%
Прочие доходы, всего	851	100
в том числе		
Проценты по депозиту	498	59
Резерв по сомнительным долгам (восстановленный)	353	41
Прочие расходы всего	-293	100
в том числе		
Услуги банка	-168	57
Прочие расходы	-126	43

В отчете о финансовых результатах отражен свернуто резерв по сомнительным долгам в сумме 485 тыс. руб.

5.10. *Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления*

Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления в 2025, 2024 годах не заключались.

5.11. *Информация об обеспечении и обязательствах*

Обеспечения и обязательства не выдавались и не получались

5.12. *Оценочные обязательства*

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. отсутствуют

5.13. *Изменения оценочных значений*

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

5.14. *Условные активы и обязательства*

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

5.15. *Применимость допущения непрерывности деятельности Общества*

Бухгалтерская отчетность Общества 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5.16. *Реорганизация Общества*

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

5.17. *Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия*

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.18. *Информация по сегментам*

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

5.19. *Капитал и резервы.*

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.
Добавочный капитал Обществом не формировался

5.20. *Исправление ошибок.*

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 10%.

В 2025 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах.

5.21. Информация о событиях после отчетной даты

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», нет.

5.29. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

5.22. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не оказывалась.

VI. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Генеральный директор
ООО «Трейд-М»



Попков А.С.

24.03.2026