

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Торговое Братство»

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7716702437

Вид экономической деятельности: Торговля оптовая ручными инструментами

Местонахождение (адрес) (в соответствии с данными ЕГРЮЛ):

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Торговое Братство» (именуемое в дальнейшем - «Общество») создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 г., иными правовыми актами РФ, Уставом.

Общество является коммерческой организацией и осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Торговое Братство»

Сокращенное фирменное наименование на русском языке – ООО «Торговое Братство».

ИНН 7716702437

КПП 770401001

Общество с ограниченной ответственностью «Торговое Братство» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 119146, Г.МОСКВА, УЛ 1-Я ФРУНЗЕНСКАЯ, Д. 3А, СТР. 1, ЭТАЖ 2 ПОМЕЩЕНИЕ 15.

Почтовый адрес: 119146, Г.МОСКВА, УЛ 1-Я ФРУНЗЕНСКАЯ, Д. 3А, СТР. 1, ЭТАЖ 2 ПОМЕЩЕНИЕ 15.

Форма собственности: частная

Исполнительный орган (единоличный): Белозеров Вадим Владиславович , директор.

Главный бухгалтер: Белозеров Вадим Владиславович

Основание утверждения исполнительного органа: Решение учредителя № 11 от 14.11.2025 г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 4 человек.

Размер уставного капитала организации на отчетную дату: 10 тыс. рублей.

Основные виды деятельности организации Торговля оптовая ручными инструментами..

Краткая характеристика каждого вида деятельности организации в отчетном периоде:

Выручка по видам деятельности:

Наименование вида деятельности	Сумма, тыс. руб.
46.74.3 Торговля оптовая ручными инструментами	88174
Итого	88174

Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора № 1/23 от 01.01.2023 г. Учетной политикой предусмотрены следующие основные положения:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности Общества в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 тыс. рублей.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного пользования по вновь вводимым объектам определяется исходя из технической документации, рекомендации изготовителей и других ограничений использования объекта основных средств, определяющих оценку периода, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Учет запасов Общества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признается методом начисления.

Бухгалтерский учет расходов, связанных с предпринимательской деятельностью, ведется в Обществе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

При подготовке бухгалтерской отчетности не допускалось отступление от правил составления бухгалтерской отчетности, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

4. Сведения о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

4.1. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, несопоставимые с данными за отчетный период

Корректировка входящих остатков не производилась.

1

4.2. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Нематериальные активы и НИОКР

В 2025 году Общество не осуществляло операций по учету нематериальных активов и НИОКР.

Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Срок полезного использования по основным средствам определяется комиссией на основании технических характеристик основных средств.

Активы, которые отвечают критериям основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб., списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Переоценка основных средств не производится.

Обществом проведена проверка ОС на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проверки обесценение основных средств не выявлено.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Учет долгосрочной аренды имущества ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА).

Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется в том же порядке, что и аналогичные по характеру использования активы (основные средства), за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость, остающихся не уплаченными арендных платежей на дату этой оценки, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Стоимость права пользования активом (ППА) отражена в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по договору лизинга услуги финансовой аренды (лизинга) по договору № 2672358-ФЛ/ОППЗ-21 от 04.05.2021. с ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "ЕВРОПЛАН", исходя из срока пользования 5 лет. По состоянию на 31.12.2025 г. балансовая стоимость ППА составила 308 тыс. руб.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Финансовые вложения

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций по учету финансовых вложений. Объект учета отсутствует.

Запасы

Запасы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 2583,00 тыс. руб.

Запасы Общества на 31.12.2025 г. оцениваются по фактической себестоимости, т.к. не произошло обесценения их (нет морально устаревших запасов, потери ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02.

Применяемая ставка по налогу на прибыль за 2025 год составляет 25 процентов.

Чистая прибыль текущего налогового периода – 1086 тыс. руб.

Наличие отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. составила 12 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. составила 1709 тыс. руб.

Учет займов и кредитов

На отчетную дату в Обществе отсутствуют кредиты и займы, а также обязательства по привлеченным займам и кредитам. В связи с этим учет расходов по таким обязательствам и информация о задолженности по займам и кредитам не представлены в отчетности.

Затраты на освоение природных ресурсов

Информация о материальных и нематериальных поисковых активах Общества за отчетный и предшествующие периоды отсутствует.

Общество не применяет ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н, поскольку не является организацией, осуществляющей затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых (поисковых затрат) на определенном участке недр.

Учет договоров строительного подряда

Общество не осуществляло работы по договорам строительного подряда.

Государственная помощь

В 2025 г. Общество средств государственной помощи не получало.

Информация о совершенных обществом существенных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральными законами «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, обществом в 2025 году не совершались.

5. Информация о связанных сторонах

1. Связанные стороны:

- Белозеров Вадим Владиславович – участник, доля 90 % уставного капитала ООО «Торговое Братство».

- Мякинкин Илья Владиславович – участник, доля 10% уставного капитала ООО «Торговое Братство»

Информация о бенефициарных владельцах юридического лица

(под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия)

По состоянию на 31 декабря 2025 года Белозеров Вадим Владиславович имеет 90 % доли в уставном капитале Общества

-Мякинкин Илья Владиславович – участник , доля 10% уставного капитала в Обществе

Конечный бенефициар ООО «Торговое Братство» - господин В.В.Белозеров, ИНН 550412942091, гражданин РФ и господин И.В.Мякинкин, ИНН 550715614205, гражданин РФ.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

В состав управленческого персонала Общества входят:

Директор.

Сумма вознаграждения за 2025 г. управленческому персоналу составила 388 тыс. руб., включая НДФЛ и исключая страховые взносы.

Начислено в бюджет страховых взносов на ОПС – 85 тыс. рублей;

страховых взносов на ОМС – 20 тыс. рублей;

страховых взносов в ФСС – 11 тыс. рублей.

Общество не выплачивало долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в течение отчетного и предыдущих периодов.

6. События после отчетной даты

Существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, не выявлено.

7. Оценочные значения и оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования.

Резерв под снижение стоимости запасов по состоянию на 31.12.2025 г. не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки запасов не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась и т.п.)

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2025 г. не формировался в связи с отсутствием объекта учета.

Оценочное обязательство в виде предстоящей оплаты отпусков не сформировано.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создавался.

8. Операции по сегментам

Общество не является организацией – эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, для которой предусмотрена обязанность раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с п.3 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Общество также не принимало решения о применении ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

9. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в отчетном периоде не заключало договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

У Общества отсутствуют в отчетном периоде случаи совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

11. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не прекращало какую-либо хозяйственную деятельность, информация о которой подлежала раскрытию в бухгалтерской отчетности.

12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность является исходной для периода 2025 года и представляется в налоговый орган 31 марта 2026 года.

13. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

13.1 Страновые риски:

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

13.2 Финансовые риски

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации портфеля активов и обязательств Общества.

Валютный риск

Риски, связанные с изменением валютного курса, наиболее характерны для компаний, ведущих внешнеэкономическую деятельность. Основная деятельность Общества ориентирована на реализацию товаров, оказание услуг, цена которых не зависит от валютного курса. Указанная особенность значительно снижает степень влияния валютного риска на деятельность Общества.

Кредитный риск

В настоящее время Общество использует кредиты банков, в связи с чем изменение процентной ставки может оказать воздействие на ликвидность и результаты деятельности Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

13.3 Правовые риски

К правовым рискам стоит отнести возможность изменения налогового законодательства в сторону повышения ставок налогов, утверждение новых обязательных дополнительных сборов и платежей, что может повлечь сокращение размера прибыли, направляемой на развитие деятельности. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в право применении действующих законодательных положений для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

13.4 Отраслевые риски

Для нивелирования влияния отраслевого риска Общество принимает меры: диверсификация круга потребителей, маркетинговая политика, проведение гибкой ценовой политики.

Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, Общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

14. Непрерывность деятельности

По результатам 2025 года Обществом получена прибыль в сумме 1086 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. оборотные активы превышают краткосрочные обязательства Общества на 1301 тыс. рублей.

Чистые активы за 2025 г., 2024 г., 2023 г. составили 1086 тыс.рублей, 950 тыс.рублей, 1681 тыс.рублей соответственно.

Таким образом, стоимость чистых активов Общества гораздо больше его уставного капитала (10 тыс.рублей) по окончании отчетного года и предшествующих двух.

Проведение специальной военной операции Российской Федерацией на территории Украины на основании указа президента Российской Федерации от 24.02.2022 года, так же не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества.

Денежная оценка последствий введения санкций для Общества на момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности не поддается точному определению.

Руководство следит за развитием ситуации и предпримет меры, чтобы минимизировать негативное влияние указанных событий на Общество.

ООО «Торговое Братство» будет продолжать свою деятельность в обозримом

будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Вместе с тем отмечаем, что выручка за 2025 г. по основному виду деятельности снизилась на 3901 тыс. рублей по сравнению с 2024 г.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с непрерывностью деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Директор

подпись

В.В.Белозеров

Дата: _____ 2026 года

м. п.