

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «БАУ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование - ООО «ТД «БАУ».
- 1.2. Юридический адрес - 108802, Москва г, вн. тер. г. поселение Сосенское, б-р Веласкеса, д. 7, к. 3, помещение 25 этаж 1.
- 1.3. Фактический адрес - 108802, Москва г, вн. тер. г. поселение Сосенское, б-р Веласкеса, д. 7, к. 3, помещение 25 этаж 1.
- 1.4. Дата государственной регистрации - 31.07.2020.
- 1.5. Основной Государственный Регистрационный Номер - 1207700268093
- 1.6. У Общества отсутствуют обособленные подразделения, филиалы и представительства.
- 1.7. У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.
- 1.8. Основным видом деятельности Общества является «Деятельность агентов по оптовой торговле строительными материалами» код ОКВЭД - 46.13.2.
- 1.9. Уставный капитал составляет 100 ООО руб. и в отчетном периоде не изменялся. Добавочный капитал и Резервный капитал в отчетном периоде не формировался. Участником является юридическое лицо ООО «НОВАТОР» с долей владения - 100%.

Органы управления и контроля: Общее собрание участников.

1.10. Сведения единоличном исполнительном органе - Генеральном директоре Общества.

Ф.И.О.	Период полномочий	Основание полномочий
Ждановских Алексей Михайлович	С 10.05.2023 – 15.08.2025	Решение единственного участника ООО "Торговый дом "БАУ" №2-04/23 от 28.04.2023
Шерстнева Марина Юрьевна	С 16.08.2025 по настоящее время	Решение единственного участника ООО «Торговый дом «БАУ» № 14-08/25 от 15.08.2025

- 1.11. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой. Главный бухгалтер Общества – Петухова Елена Сергеевна.
- 1.12. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека
Пенсионеров и пред пенсионеров в Обществе нет.
Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2024 составляла 31 человека.
- 1.13. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

2. Учетная политика и пояснения к статьям Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о изменении капитала и Отчета о движении денежных средств.

Бухгалтерский учет и Бухгалтерская отчетность ведется/сформирована в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ N1134н от 29.07.1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в уммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	Курс на 31 декабря 2024	Курс на 31 декабря 2024	Курс на 31 декабря 2023
Китайский юань 1 ед.	11,1592	13,4272	12,5762
Турецких лир 10 ед.	18,2377	28,9122	30,4815

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета учета прочих доходов и расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на конец года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в учете и отчетности как долгосрочные.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью программного продукта 1С: Предприятие.

2.1. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств отражены активы, которые имеют материально-вещественную форму, предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и способные приносить экономические выгоды.

Стоимость активов, обладающих вышеперечисленными свойствами, но ограничивающаяся пределами лимита в 40 тыс. рублей признается расходами текущего периода (в бухгалтерском и налоговом учете).

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

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) (п.11 ФСБУ 6/01):

Группа	Сроки
Оргтехника	25-37 месяцев
Мебель	61 месяц
Право пользования предметом аренды	22 месяца

Переоценка основных средств не производилась. Резерв на ремонт основных средств не создается, расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в составе коммерческих расходов.

Информация о балансовой стоимости и движении основных средств приведена в табличных Пояснениях Раздел 4.

Общество арендует следующие объекты основных средств:

- нежилое помещение площадью 124,1 кв.м., расположенное по адресу 108802, Москва г, вн. тер. г. поселение Сосенское, б-р Веласкеса, д.7, к. 3, помещение 25 этаж 1. Срок договора аренды 11 месяцев с возможностью пролонгации (по 01.11.2025) .

- нежилое помещение площадью 1 476 кв. м., расположенное по адресу Москва, п. Десеновское, вблизи д. Яковлева. Срок договора аренды 11 месяцев с возможностью пролонгации.

- земельный участок площадью 1 476 кв. м, часть участка с кадастровым номером 77:17:0000000:18380, расположенного по адресу: город Москва, внутригородская территория городское поселение Десеновское, квартал 145. Срок договора аренды 11 месяцев с возможностью пролонгации.

Все объекты учета аренды классифицированы в качестве ППА (право пользования активом) до августа 2026г.

2.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены активы, удовлетворяющие условия п. 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью более 100 тыс. рублей.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»).

Информация о поступлении и выбытии нематериальных активов отражена в Разделе 3. Табличных Пояснений.

2.3. Запасы.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов при списании осуществляется по ФИФО.

Информация о поступлении и выбытии запасов отражена в Разделе 4. Табличных Пояснений.

2.4. Денежные средства, отражение денежных потоков.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

тыс. руб			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства всего:	21 969	61	217
Денежные средства на рублевых счетах	21 969	61	215
Денежные средства на валютных счетах		.	2

К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады до востребования. В отчетном периоде денежные эквиваленты у Общества отсутствовали. Депозитные вклады с установленным сроком возврата учитываются как финансовые вложения.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены свернуто в следующих случаях:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.
Сальдированный НДС отражен в строке 4129.
- покупка и перепродажа финансовых вложений.

В показатель строки «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств включены:

Строка 4129 (текущие операции)- возврат денежных средств покупателям в размере 920 411 тыс. руб., кроме того, расчеты с разными дебиторами и кредиторами, расчеты по налогам и сборам, за исключением расчетов по налогу на прибыль и по НДФЛ, прочие расходы.

Строка 4229 (инвестиционные операции)- перечисление денежных средств на депозит. Строка 4329 (финансовые операции) - перечисление денежных средств по аренде (ППА).

2.5. Учет финансовых вложений.

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация относит к финансовым вложениям депозиты, выданные займы с разными сроками размещения.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Финансовые вложения	183 546	254 396	398100

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы учета.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Проверка на обесценение не выявила устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался в 2025г.

Информация о движении финансовых вложений отражена в Разделе 5 Табличных Пояснений.

2.6. Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание.

В соответствии с ПБУ 15/08 «Учет по займам и кредитам» (утверждены Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года №9107н) аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

В указанный период кредитование не проводилось.

2.7. Расчеты с поставщиками и покупателями.

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам, а также полученные от покупателей, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

В резерв сомнительных долгов включается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создаёт резерв на оплату отпуска. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику.

По состоянию на 31.12.2025 года условные активы и обязательства отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года судебные споры, в которых Общество выступает ответчиком - отсутствуют, Обществу также не известно о существенных требованиях и претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

2.9. Уставный капитал, резервный капитал и нераспределённая прибыль

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вкладов участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Резервный фонд Обществом не формируется.

Нераспределенная прибыль (убыток)

За 2025 год финансовым результатом деятельности Общество является убыток в размере 25 827 тыс. рублей.

В течение отчетного периода Общество не выплачивало дивиденды Участникам.

Показатель нераспределенной прибыли имеет устойчивое положительное значение на протяжении трех последовательных отчетных периодов.

2.10. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Пересчет стоимости денежных средств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

2.11. Прочие оборотные активы

В составе Прочих оборотных активов в Бухгалтерском балансе отражены Расходы будущих периодов. К Расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности на срок более 12 месяцев и не отвечающие критерию отражения в составе НМА; расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами - по мере признания выручки по договору в порядке, предусмотренном ПБУ 2/2008.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.12. Налог на прибыль и Отложенные налоги.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Величина текущего налога на прибыль определяется балансовым методом.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Общество определило следующие составляющие налога на прибыль для расчета по данным бухгалтерского учета:

- Условный расход/доход
- Постоянный налоговый расход/Постоянный налоговый доход
- Отложенный налоговый актив/Отложенное налоговое обязательство
 $\text{НПР} = \pm \text{Условный расход (доход)} \pm \text{разница ПНР и ПНД} \pm \text{Изменение ОНА} \pm \text{Изменение ОНО}$
Текущий налог на прибыль = 0 тыс. руб.
Изменение ОНА = 5 314 тыс. руб.
Изменение ОНО = - 844

2.13. Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете по методу начисления. Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В бухгалтерском учете прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака по видам доходов.

2.14. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в Бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

2.16. Коммерческие расходы.

Учет коммерческих и управленческих расходов ведется с применением счета учета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Коммерческие и управленческие расходы учитываются в составе расходов на продажу.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.17 Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и расходов, тыс. руб.:

Наименование показателя (вид)	2025 г, тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Прочие доходы	17941	19868
Положительные курсовые разницы	-	-
Оценочные обязательства по оплате труда		24
Восстановление резерва по сомнительным долгам	13157	17770
Прибыль (убыток) прошлых лет	599	25
Штрафы, пени неустойки к получению	1214	1290
Изменение стоимости предмета аренды	684	-
Прочие внереализационные доходы	2287	759
Прочие расходы	31 028	27092
Отрицательные курсовые разницы	-	-
Отчисления в оценочные резервы	24660	22042
Возмещение расходов за простой (сверхнормативный простой) вагонов	-	1 975
Отклонения курса продажи(покупки) иностранной валюты	-	-
Расходы на услуги банков	130	838
Прибыль (убыток) прошлых лет	3455	57
Государственные пошлины	345	176
Недостачи и потери материальных ценностей	-	49
Штрафы, пени неустойки к уплате	-	227
Списание выделенного НДС	666	558
Прочие внереализационные расходы	2117	1170

2.18. Критерии признания существенной ошибки.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

3. Оценка стоимости чистых активов.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы	88 170	113 997	54 585

Чистые активы организации имеют положительную величину. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

4. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России. Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к долгосрочному прогнозированию. Основываясь на рассмотрении текущих планов и доступа к финансовым ресурсам руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, поскольку изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю и ключевой ставки не оказывают прямого влияния на финансовое положение Общества, сохраняется стабильный спрос реализуемый товар. Оцениваем влияния указанных выше событий как незначительные.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. Руководство Общества выражает уверенность, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию устойчивости Общества в текущих условиях.

По мнению Руководства, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств.

5. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, повлиявших на формирование отчетности у Общества нет.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

7. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны, наименование	Характер взаимоотношений
ООО «Новатор»	организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое и (или) физическое лицо
Ждановских Алексей Михайлович с 10.05.2023 по 21.08.2025	Единоличный исполнительный орган
Шерстнева Марина Юрьевна с 22.08.2025 по настоящее время	Единоличный исполнительный органа

Бенефициарный владелец Общества - Саруев Сергей Александрович ИНН 773113752890

Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения(суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):

	Основной управленческий персонал - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа.
Оплата труда за отчетный период	2 554
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	422
Премии	-
Страховые взносы	893

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)отсутствуют.

В течение 2024-2025 гг. Общество не осуществляло операции со связанными сторонами, кроме указанных.

8. Участие в совместной деятельности

Общество не участвует в совместной деятельности.

9. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

Отсутствуют

10. Информация о государственной помощи

Отсутствуют

11. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

12. Внесение исправлений в отчетность

В бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 год исправления не вносились.

13. Прочая информация.

Общество не является эмитентом ценных бумаг.

Дата составления текстовых пояснений

31 марта 2025 года.

Генеральный директор

Шерстнева М.Ю.