

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Реутовский рынок» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и других действующие нормативные акты по бухгалтерскому учету. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

### **1. Основные виды экономической деятельности**

Основным видом деятельности ООО «Нерудный торговый дом» является сдача в аренду помещений, расположенных по адресу: 125047, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. 1-я Брестская, д. 33, стр. 1, помещ. 1/П

### **2. Учетная политика**

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н:

- ✓ допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- ✓ допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- ✓ допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- ✓ допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены ниже в соответствующих разделах настоящих пояснений.

#### **2.1 Основные средства и незавершенное капитальное строительство**

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу. Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, в соответствии с нормами ФСБУ 6/2020.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины, оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и т. д., кроме того, в состав основных средств относятся земельные участки и объекты природопользования.

При определении состава и группировки основных средств применяется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), который принят и введен в действие приказом Росстандарта от 12.12.14 № 2018-ст. Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом исходя из принципа приоритета содержания перед формой, завершенные капитальным строительством объекты, фактически эксплуатируемые, также отражаются в составе основных средств независимо от факта подачи документов на их государственную регистрацию. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом:

- по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

Основные средства, кроме инвестиционной недвижимости отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

## **2.2 Запасы**

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019.

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.

. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

## **2.3 Денежные средства**

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества, находящиеся на расчетных и валютных счетах в банках и кредитных организациях, в кассе, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

## **2.4 Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

В резерв по сомнительным долгам включается дебиторская задолженность, просроченная по условиям договоров с учетом конкретной ситуации по расчетам.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 % независимо от периода просрочки и иных обязательств.

## **2.5 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль**

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов

## **2.6 Налог на прибыль**

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль (по данным из налоговой декларации) и отложенного налога, сформированного путем суммирования изменений остатков либо оборотов в результате формирования отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде.

## 12. Иная информация

### 12.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Нерудный торговый дом» (далее по тексту - Общество), ИНН/КПП 7710968550/771001001, зарегистрировано 02.06.1998 Московской областной регистрационной палатой. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 23 сентября 2014 года, за основным государственным регистрационным номером 5147746134311.

В 2025 году изменения в Устав не вносились.

125047, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. 1-я Брестская, д. 33, стр. 1, помещ. 1/П

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
1	1	1

### 12.2 Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Проверка на обесценение основных средств и необходимость пересмотра элементов амортизации показала, что оснований для обесценения и пересмотр элементов амортизации нет. Инвентаризация основных средств излишков и недостат не выявила.

### 12.3 Запасы

Проверка на обесценение показала, что признаков обесценения запасов в отчетном периоде не наблюдалось.

В ходе инвентаризации запасов излишков и недостат не выявлено.

### 12.4 Заемные средства

Информация о кредитах и займах указана в таблицах

тыс. руб.

Договор	0	0	0	0
Основной долг на 31.12.2023	0	0	0	0
Получено в 2024 году	0	0	0	0
Погашено основного долга в 2024 году	0	0	0	0
Основной долг на 31.12.2024	0	0	0	0
Получено в 2025 году	0	0	0	0
Погашено основного долга в 2025 году	0	0	0	0
Основной долг на 31.12.2025	0	0	0	0
Долг по процентам на 31.12.2023	0	0	0	0
Начислено процентов на прочие расходы за 2024 год	0	0	0	0
Начислено процентов на стоимость инвестиционного актива за 2024 год	0	0	0	0
Уплачено процентов в 2024 году	0	0	0	0
Долг по процентам на 31.12.2024	0	0	0	0
Начислено процентов на прочие расходы за 2025 год	0	0	0	0
Начислено процентов на стоимость инвестиционного актива за 2025 год	0	0	0	0

Уплачено процентов в 2025 году	0	0	0	0
Долг по процентам на 31.12.2025	0	0	0	0
Срок погашения кредита (займа)	0	0	0	0

тыс. руб.

Договор				
Основной долг на 31.12.2023	0	0	0	0
Получено в 2024 году	0	0	0	0
Погашено основного долга в 2024 году	0	0	0	0
Основной долг на 31.12.2024	0	0	0	0
Получено в 2025 году	0	0	0	0
Погашено основного долга в 2025 году	0	0	0	0
Основной долг на 31.12.2025	0	0	0	0
Долг по процентам на 31.12.2023	0	0	0	0
Начислено процентов на прочие расходы за 2024 год	0	0	0	0
Начислено процентов на стоимость инвестиционного актива за 2024 год	0	0	0	0
Уплачено процентов в 2024 году	0	0	0	0
Долг по процентам на 31.12.2024	0	0	0	0
Начислено процентов на прочие расходы за 2025 год	0	0	0	0
Начислено процентов на стоимость инвестиционного актива за 2025 год	0	0	0	0
Уплачено процентов в 2025 году	0	0	0	0
Долг по процентам на 31.12.2025	0	0	0	0
Срок погашения кредита (займа)	0	0	0	0

### 12.5 Доходы от обычных видов деятельности

тыс. руб.

Доход	2025 год	2024 год

### 12.6 Прочие доходы и расходы

### 12.7 Связанные стороны

тыс. руб.