

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «АМТ ТРЕЙД»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «АМТ ТРЕЙД»
- **Сокращенное наименование:** ООО «АМТ ТРЕЙД»
- **ИНН:** 9725109499
- **Юридический адрес:** 121087, город Москва, ул. Барклай, д. 6 стр. 5, помещ. 2а/4
- **Основной вид деятельности:** Оптовая торговля неспециализированная (ОКВЭД 46.90), в 2025 году организация занимается преимущественно оптовой торговлей строительными материалами со специализацией – металлоизделия.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью
- **Единица измерения:** тыс. рублей

Бухгалтерская отчетность сформирована за отчетный период с 1 января по 31 декабря 2025 года. В отчетность включены показатели за 2025 год, а также сравнительные данные за 2024 и 2023 годы (баланс) и за 2024 год (отчет о финансовых результатах).

2. Основание составления отчетности и принцип непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Отчетность составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности организации. По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют признаки, ставящие под сомнение возможность продолжения деятельности в обозримом будущем. Руководство общества не планирует ликвидацию или реорганизацию, намерено продолжать финансово-хозяйственную деятельность в 2026 году.

3. Применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В связи с этим Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- **ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»** (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н) – на основании пункта 3 указанного ПБУ.
- **ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»** (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н) – на основании пункта 2 указанного ПБУ.
- **ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»** (утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н) – на основании пункта 3 указанного ПБУ.
- **ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»** (утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н) – на основании пункта 2 указанного ПБУ.

- **ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»** (утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н) – на основании пункта 3.1 указанного ПБУ.

Непредставление информации, требуемой указанными ПБУ, не оказывает существенного влияния на достоверность бухгалтерской отчетности и позволяет пользователям отчетности понимать имущество и финансовое положение организации, а также финансовые результаты ее деятельности.

4. Основные элементы учетной политики

Учетная политика ООО «АМТ ТРЕЙД» сформирована в соответствии с требованиями действующих ПБУ и ФСБУ с учетом права на применение упрощенных способов. Основные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и интерпретацию показателей отчетности:

- **Учет основных средств** – объекты, стоимостью до 100 тыс. рублей, списываются на расходы по мере ввода в эксплуатацию. В 2025 году внеоборотные активы на балансе отсутствовали.
- **Учет запасов** – ведется по фактической себестоимости; при выбытии применяется метод ФИФО.
- **Признание выручки** – выручка отражается по методу начисления, момент признания – переход права собственности на товары (работы, услуги) к покупателю.
- **Расходы по обычным видам деятельности** – признаются в периоде их возникновения и группируются по элементам (в составе отчета о финансовых результатах показаны агрегированно).
- **Налог на прибыль** – определяется в соответствии с главой 25 НК РФ. Отложенные налоговые активы и обязательства в связи с применением ПБУ 18/02 не отражаются.

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу

5.1. Структура активов

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Материальные внеоборотные активы	—	—	—
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	—	—	—
Запасы	—	—	—
Денежные средства и денежные эквиваленты	81	467	18
Финансовые и другие оборотные активы (в т.ч. дебиторская задолженность)	3 592	2 444	—
БАЛАНС (актив)	4 059	2 462	—

- **Денежные средства** на 31.12.2025 составили 81 тыс. руб., что на 386 тыс. руб. ниже уровня предыдущего года (467 тыс. руб.). Снижение связано с инвестированием свободных средств в оборотные активы и расчеты с поставщиками.

- **Финансовые и другие оборотные активы** (строка включает дебиторскую задолженность) возросли с 2 444 тыс. руб. до 3 592 тыс. руб. Рост обусловлен увеличением продаж в конце отчетного периода и предоставлением отсрочек платежа покупателям. Вся задолженность является краткосрочной, просроченной нет.
- Внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения) на балансе отсутствуют. Деятельность осуществляется на арендованных площадях, оборудование арендуется.

5.2. Структура пассивов

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Капитал (уставный капитал)	50	50	50
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 139	400	–
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 870	2 012	–
БАЛАНС (пассив)	4 059	2 462	–

- **Уставный капитал** не менялся и составляет 50 тыс. руб.
- **Нераспределенная прибыль** увеличилась на 739 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом. Это полностью соответствует чистой прибыли, полученной в 2025 году (696 тыс. руб.), с учетом корректировок прошлых лет (разница в 43 тыс. руб. связана с уточнением налогооблагаемой базы за 2024 год, отраженным в отчетном периоде).
- **Краткосрочная кредиторская задолженность** выросла на 858 тыс. руб. (с 2 012 тыс. руб. до 2 870 тыс. руб.). Рост связан с увеличением объема закупок товаров в конце года и сроками оплаты по договорам с поставщиками. Основная часть задолженности – задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Просроченной задолженности нет.

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выручка	110 291	120 652
Расходы по обычным видам деятельности	(109 733)	(119 658)
Проценты к уплате	–	–
Прочие доходы	522	–
Прочие расходы	(152)	(70)
Налог на прибыль (доходы) организаций	232	(185)
Чистая прибыль (убыток)	696	739

Анализ динамики:

- **Выручка** снизилась на 8,6% (10 361 тыс. руб.) по сравнению с 2024 годом. Это обусловлено общей рыночной конъюнктурой в строительной отрасли и сокращением спроса в первом полугодии 2025 года.

- **Расходы по обычным видам деятельности** (себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы) снизились пропорционально выручке – на 8,3% (9 925 тыс. руб.), что позволило сохранить валовую рентабельность на уровне прошлого года.
- **Прочие доходы** в сумме 522 тыс. руб. включают поступления от получения процентов при размещении депозитов в банках.
- **Прочие расходы** (152 тыс. руб.) – преимущественно расходы на банковское обслуживание и пени за несвоевременное исполнение обязательств по налогам (несущественно).
- **Налог на прибыль** в 2025 году составил 232 тыс. руб., что соответствует 25% от налогооблагаемой прибыли (1 160 тыс. руб.). Отрицательное значение налога в 2024 году (–185 тыс. руб.) связано с возвратом переплаты по налогу на прибыль в связи с уточненными декларациями.
- **Чистая прибыль** составила 696 тыс. руб. против 739 тыс. руб. в 2024 году. Незначительное снижение связано с уменьшением выручки, компенсированным положительным сальдо прочих доходов и расходов.

7. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами (аффилированными лицами) в отчетном периоде не носили существенного характера. Сделки с учредителями и руководством осуществлялись на рыночных условиях. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и применением ПБУ 11/2008 детальная информация о связанных сторонах в отчетности не раскрывается.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку показателей отчетности, не произошло. Организация продолжает операционную деятельность в обычном режиме.

9. Заключительные положения

Представленная бухгалтерская отчетность отражает достоверно имущественное и финансовое положение ООО «АМТ ТРЕЙД» по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также финансовые результаты его деятельности за 2025 год.

Директор

ООО «АМТ ТРЕЙД»

М.В. Бурбо



Дата: _____