

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "ТРЕЙД
ПРО"
за 2025 год

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:
Генеральный директор – Маграчева Мария Григорьевна
Главный бухгалтер – Маграчева Мария Григорьевна

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения об Обществе.

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью "ТРЕЙД ПРО" (в дальнейшем «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО "ТРЕЙД ПРО"

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Место нахождения: 190020, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Екатерингофский, наб Обводного Канала, дом 199-201, литера В, помещение 23-Н, помещение ОФИС 23

Фактический адрес: 190020, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Екатерингофский, наб Обводного Канала, дом 199-201, литера В, помещение 23-Н, помещение ОФИС 23

Дата государственной регистрации Общества 29.08.2017

Основной государственный регистрационный № 1177847288805

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 19341614

Уставный капитал Общества составляет 20 000,00 руб., оплачен полностью.

Участники (акционеры): Маграчева Мария Григорьевна

Бенефициары: Маграчева Мария Григорьевна

Органом управления является:

- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Основным видом финансово-хозяйственной деятельности Общества является:

Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Активы организации расположены на территории Российской Федерации.

Численность сотрудников организации:

Численность	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Численность работников, чел	1	1	1
Среднесписочная численность за год	0	0	0

У Общества один работник – генеральный директор на условиях внешнего совместительства на неполной ставке.

2. Основные элементы учетной политики Общества.

Бухгалтерский учет в ООО "ТРЕЙД ПРО" осуществляется в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н; Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Допущения, используемые при формировании учетной политики:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации, и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Способы амортизации основных средств: начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Лимит признания активов объектами основных средств 100 тыс. руб.

Способ оценки материально-производственных запасов:

- оприходование МПЗ производится в сумме фактических расходов на их приобретение
- способ списания материалов: по средней себестоимости.

Способ признания выручки от продажи товаров (работ, услуг): по мере отгрузки.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто
Налог на прибыль - по начислению, НДС - по начислению.

В составе годовой бухгалтерской отчетности (на основании п. п. 1 и 2 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. п. 28 – 31 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»):

- бухгалтерский баланс;
 - отчет о финансовых результатах.
- Сдается упрощенная бухгалтерская отчетность согласно пункту 4 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» как субъект МСП.

Формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. Хозяйственная деятельность в 2025 году.

Основной вид деятельности Общества в отчетном периоде: Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

4. Сведения о наличии лицензий и членстве в СРО.

Нет.

5. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.
Объекты основных средств на 31.12.2025 отсутствуют.

7. Доходные вложения в материальные ценности отсутствуют.

6. Запасы.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов;

чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены (тыс.руб):

Наименования показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товары для перепродажи	315	298	248
Итого	315	298	248

Движение запасов за отчетный период (тыс.руб):

Наименования показателя	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Израсходовано	Резерв под обесценение	Остаток на конец отчетного периода
Товары для перепродажи	298	2 238	2 221		315
Итого	298	2 238	2 221		315

7. Дебиторская задолженность.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса в том числе отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В тыс.руб

№	Наименования показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
2.	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:			

2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками		20	109
2.2	Векселя к получению			
2.3	Расчеты по авансам выданным	12	211	9
	В том числе авансы на приобретение запасов			
2.4	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			
2.5	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками			
2.6	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	27		
2.7	Расчеты с персоналом по прочим операциям			
2.8	Расчеты по налогам и сборам	46	46	151

8. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.
В тыс.руб

Наименования показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета	113	37	701
Валютные счета			
Касса			
Итого	113	37	701

15. Заемные средства.

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

Долгосрчные заемные средства.

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные организацией:

№	Наименование показателя	Валюта	Срок погашения по договору	На 31.12.2023
	Учредитель Маграчева Мария Григорьевна	руб		200 тыс.руб

18. Кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права. В тыс.руб.

Наименования показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	2	1	5
Авансы полученные			
Расчеты по налогам и сборам	49	29	132
Расчет участниками по выплате дивидендов			
Расчеты с подотчетными лицами			
Прочие дебиторы-кредиторы			8
Итого	51	30	145

21. Результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

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.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются прочими доходами и расходами.

Прочие доходы и расходы включают также результат от продажи основных средств, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Доходы	2418	2188

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Основная деятельность, в том числе		
Выручка от перепродажи товаров	2418	2188
Прочие доходы, в том числе		
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов		
Доходы от реализации основных средств		
Прочие внереализационные доходы		29
Проценты к получению		
Расходы		
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, в том числе	1824	1755
Себестоимость проданных товаров	1824	1755
Коммерческие расходы, в том числе	742	757
Проценты к уплате		
Прочие расходы, в том числе	71	33
Реализация основных средств		
Отчисление в оценочные резервы		
Расходы на услуги банков	71	33
Налоги и сборы		
Прибыль (убыток) прошлых лет		
Прочие внереализационные расходы		
Налог на прибыль		
Прочее		
Убыток	(219)	(328)

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 25%.

По итогам 2025 года Обществом был получен убыток. Это связано с низкими продажами, при наличии постоянных расходов, таких как заработная плата, страховые взносы, аренда и проч. Так же убыток вызван общей финансово-экономической ситуацией в стране и большой конкуренцией, из-за высокой закупочной стоимости в том числе. Общество планирует по окончании следующего отчетного периода получить прибыль.

Генеральный директор Маграчева Мария Григорьевна

Главный бухгалтер Маграчева Мария Григорьевна