

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год общества с ограниченной ответственностью "ТРЕЙДЕРЭКО"

1. Основные сведения об организации

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРЕЙДЕРЭКО" (далее - Общество), зарегистрировано 07 июля 2018 г.

Юридический и фактический адрес: 355040, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. 50 лет ВЛКСМ, д. 11, к. 2, кв. 241.

Налоговый орган — Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Ставропольскому краю.

Реквизиты юридического лица

ОГРН 1182651012675,

ИНН 2635235707,

КПП 263501001.

Регистрационный номер в СФР — 1042952661,

Организационно-правовой формой является " 12300 - общество с ограниченной ответственностью", а формой собственности — "16 - частная собственность".

Основным видом деятельности организации является

46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Численность работающих на конец отчетного периода составила

в 2025 году 2 человека.

Деятельность

Деятельность по оптовой торговле твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах

Органами управления Общества являются:

• Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Единственный участник Общества (директор).

Директор – Кочарян Руслан Абелович.

Бухгалтерский учет ведется аутсорсинговой компанией.

Учредителем Общества является;

- Кочарян Руслан Абелович (100%);

Раздел 2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована исходя и действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению

Бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Требования законодательства Российской Федерации в части формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в соответствии с Информацией Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015) перспективно.

Раздел 3. Сведения об Учетной политике

В 2025 году изменения в Учетную политику для целей налогового и бухгалтерского учета не вносились.

Учетная политика 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, в ред. -от 07.02.2020 №18н.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника этого Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- 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 (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества 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).

Основными положениями учетной политики закреплены:

3.1. Отчетный период.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

3.2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется аутсорсинговой компанией.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации несет ее руководитель – генеральный директор.

3.3. Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бухгалтерского учета).

3.4. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни во всех случаях применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии типового аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям статьи 9 Закона N 402-ФЗ.

3.5. Способы оценки активов и обязательств.

На основании статьи 12 Закона N 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 25 Положения N 34н, Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

3.6. Критерий существенности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Методологические аспекты учетной политики в части ведения бухгалтерского учета

3.7. Учет основных средств (далее - ОС)

Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются следующие условия:

объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Общества, для управленческих нужд Общества;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

первоначальная стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Способ начисления износа по ОС.

Обобщение информации о суммах начисленного износа по ОС производится Обществом на балансовом счете 02 "Износ основных средств".

3.8. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ)

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина от 15.11.2019 г. № 180н, с учетом следующих особенностей:

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.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

Единицей учета запасов устанавливается - номенклатурный номер.

К запасам относятся канцелярские товары, средства для уборки и дезинфекции офиса, картриджи, чипы, запасные части для офисной техники, текущего ремонта основных средств и т.п.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

3.9. Расходы

Общие положения

Бухгалтерский учет расходов Общества ведется в соответствии с: Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н.

Все расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- ◆ расходы по обычным видам деятельности;
- ◆ расходы на продажу;

◆ прочие расходы.

Порядок признания расходов по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с управленческими нуждами Общества.

При этом **управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания** в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передал актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общество признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых Обществом способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

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

3.10. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам займам **не производится**. Финансовые вложения при выбытии оцениваются по **первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений**.

3.11. Денежные средства

Порядок ведения кассовых операций осуществляется в соответствии с требованиями Указания Центрального Банка Российской Федерации №3210-У от 11.03.2014г. и другими нормативными документами.

Подотчетные суммы перечисляются с расчетного счета на счета сотрудников.

3.12. Резервы

Общество не формирует оценочное обязательство (резерв) по оплате отпусков.

В бухгалтерском учете Общества резерв по сомнительным долгам создается (уточняется) по состоянию на конец каждого отчетного периода (квартал, год).

Сомнительным признается долг, который с высокой вероятностью не будет погашен полностью или частично. Сомнительным долгом может быть признана любая дебиторская задолженность, в том числе отраженная по дебету счетов 58, 60, 62, 76.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются прочими расходами организации. Начисление, уменьшение, восстановление, списание резерва оформляется бухгалтерской справкой. Для расчета резерва сумма долга берется с НДС.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Квалификация задолженности в качестве сомнительной учитывается согласно Учетной политике.

3.13. Доходы

Информации о доходах учитываются в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности являются уплата за выполнение работ, оказание услуг, возмещение затрат.

Доходы от обычных видов деятельности отражать в бухгалтерском учете по **методу начисления**. Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется **по методу начисления**.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету **в суммах, присужденных судом или признанных должником**.

3.14. Инвентаризация активов и обязательств

Обязательная 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.

3.15. Налоговый учет Общества

В учетной политике по налоговому учету определена форма налогового учета – основная система налогообложения. Учет ведется автоматизировано с использованием типовой версии - 1С-Бухгалтерия. Записи в регистрах осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

4. Анализ показателей бухгалтерского баланса

4.1. 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.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности:

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тысяч рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение по состоянию на конец года, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По учету основных средств в организации действует типовая корреспонденция счетов.

По состоянию на 31.12.2025 года стоимость основных средств составляет 5 441,00 тыс. руб.

Все объекты основных средств находятся в технически исправном состоянии.

4.2. Запасы

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.

По состоянию на 31.12.2025 года стоимости материально-производственных запасов 15 060,00 тыс.руб.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, приведен в нижеследующей таблице: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2025
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 554
В том числе:		
Счет 51 Расчетный счет	1250	122
Счет 50 Касса	1250	1 432

4.4. Финансовые и другие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. финансовых вложений, отраженных по строке 1170, финансовых и других внеоборотных активов, нет.

4.5. Дебиторская задолженность

В состав финансовых и других дебиторской задолженности, отраженной по строке 1240 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества входит: расчеты по налогам и сборам в сумме 206,00 тыс. руб., дебиторская задолженность поставщиков – 2 455,00 тыс. руб., расходы будущих периодов (страховка) 217,00 тыс. руб.

4.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1520 бухгалтерского баланса размер кредиторской задолженности 15 799,00 тыс. руб. (расчеты с поставщиками и покупателями – 15 576,00 тыс. руб. и 223,00 тыс. руб. – расчеты по налогам).

5. Анализ показателей отчета о финансовых результатах.

Выручка (доходы)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции за 2025 год – 191 124 тыс. руб.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 г. не было существенных событий:

не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты; другие аналогичные факты.

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Общества.

7. Информация о рисках

7.1. Операционные риски

Хозяйственная деятельность и доходы Общества время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Общество не выступает в судебных разбирательствах, претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

7.2. Прочие расходы

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

7.3. Финансовые риски

В результате своей деятельности Общество подвержен ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

7.4. Рыночные риски

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

1) Процентный риск - колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества.

2) Риск изменения цен на материалы - может повлиять на деятельность Общества.

8. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Обществом не принимались решения по прекращению деятельности. 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 (допущение непрерывности деятельности).

9. Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета

Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года соответствуют данным, которые были отражены в прошлогоднем балансе в графе "На конец отчетного периода".

10. Информация о совместной деятельности

Общество за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года не вел совместную деятельность.

11. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2025 года по дату составления годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Директор _____ /Кочарян Р.А./

13 февраля 2026 года