

## ПОЯСНЕНИЕ

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

#### Общества с ограниченной ответственностью «Нева-Трейд»

Основные виды экономической деятельности **51.55.3**

*Оптовая торговля прочими промышленными химическими веществами, не включенными в другие группировки*

Приложение №1 к приказу № 1 от 01.01.2025

#### Учетная политика по бухгалтерскому учету

##### Организационные положения

##### 1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

##### 2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения. При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеет право руководитель организации

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись

##### 3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

##### 4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

##### 5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

##### 6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### Учет основных средств и нематериальных активов в 2025 году не осуществлялся

##### 2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

##### 3. Запасы.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за квартал.

#### **4. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.



**Отчет о движении денежных средств  
за 2025 г.**

Форма по ОКУД  
Отчетная дата  
(число, месяц, год)

Коды		
0710005		
31	12	2025
71451864		
384		

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Нева-Трейд"  
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО  
по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	9 057	14 273
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	6 032	8 664
	прочие поступления	4119	3 025	5 609
	Платежи - всего	4120	(9 197)	(14 782)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные в связи с оплатой труда работников	4121	(8 572)	(12 118)
	процентов по долговым обязательствам	4122	(185)	(2 158)
	налога на прибыль организаций	4123	-	-
	прочие платежи	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(440)	(506)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	(140)	(509)
	Платежи - всего	4320	-	-
	в том числе:			
	<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	(140)	(509)
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	4450	512	1 020
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	4500	372	511

Генеральный директор  
(наименование должности)

(подпись)

Кольцова Александра Олеговна  
(расшифровка подписи)

16 февраля 2026 г.



7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям Договора	резерв по сомнительным Долгам	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным Долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 896	-	41	-	(204)	-	-	-	1 734	-
в том числе:	За 2024 г.	1 841	-	244	-	(178)	-	-	-	1 902	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	90	-	27	-	(77)	-	-	-	40	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	77	-	79	-	(66)	-	-	-	90	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	118	-	-	-	(118)	-	-	-	118	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2024 г.	26	-	118	-	(26)	-	-	-	35	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	44	-	-	-	(9)	-	-	-	50	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	3	-	47	-	-	-	-	-	9	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	9	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	432	-	5	-	(88)	-	-	-	437	-
Расчеты по видам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	518	-	-	-	-	-	-	-	432	-
Итого	За 2024 г.	1 200	-	-	-	-	-	-	-	1 200	-
	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	41	-	(204)	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	1 896	-	244	-	(178)	-	-	-	1 902	-
	За 2024 г.	1 841	-	-	-	-	-	-	-	1 734	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателей	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		переаттестифицировано	На конец периода		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления			погашено	на доходы
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:								
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	490 284	1 551 490	-	(468) (282)	-	-	1 572 490
В том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	197 4	19 197	-	(197) (4)	-	-	19 197
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г. За 2025 г.	- 1	- 188	-	-	-	-	- 190
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г. За 2025 г.	- -	- 38	-	-	-	-	- 38
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г. За 2025 г.	- 277	- 277	-	(282) (279)	-	-	- 15
Расчеты по ЕНС	За 2024 г. За 2025 г.	279 3	277 3	-	(279) (2)	-	-	277 1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г. За 2025 г.	- 10	- 10	-	(6)	-	-	3 10
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г. За 2025 г.	- -	- -	-	-	-	-	- -
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г. За 2025 г.	- -	- -	-	-	-	-	- -
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г. За 2025 г.	- -	- 1 305	-	-	-	-	- 1 305
Расчеты по выплатам в уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	490 284	1 551 490	-	(468) (282)	-	X X	1 572 490

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 732	5 373
Затраты на оплату труда	205	230
Отчисления на социальные нужды	62	70
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 801	3 222
Итого по элементам	5 801	8 894
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 801	8 894