ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕСТВЕННОСТЬЮ
«ТРЕЙД СПБ»
191119, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, ПРОСПЕКТ ЛИГОВСКИЙ, ДОМ 94, КОРПУС 2 ЛИТЕР А, ПОМ/ОФ 23Н/514
ИНН 7842167645, КПП 784201001
ОГРН 1197847004849
Расчетный счет: 40702810755000042506
Банк: СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК
БИК: 044030653
Корр. счет: 30101810500000000653

Санкт-Петербург 29.03.2026

Пояснения к бухгалтерскому балансу

ООО «ТРЕЙД СПБ» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1 Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с действующими федеральными и отраслевыми стандартами.

1.2. Уставный капитал: 20 000 (двадцать тысяч) руб.

1.3 Руководитель компании – Генеральный директор.

1.4. Основной вид деятельности: Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД 2 - 46.45).

2. Основные положения учетной политики

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.

2.1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

2.2. Учет нематериальных активов

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, удовлетворяющий требованиям п.4 ФСБУ 14/2022.

При соответствии признакам, установленным пунктом 4 настоящего Стандарта, нематериальными активами являются, в частности (п. 6 ФСБУ 14/2022):

а) результаты интеллектуальной деятельности;

б) средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий;

в) разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Для целей бухгалтерского учета Общества нематериальные активы подлежат классификации по видам в соответствии с п. 12 *ФСБУ 14/2022).*

Общество не учитывает в составе объектов нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу менее 100 000 рублей.

Затраты на приобретение (создание) активов, удовлетворяющих условиям ФСБУ 14/2022, но стоимостью не более 100 000,00 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены, с последующим отражением на забалансовом учете (п.9 ФСБУ 14/2022).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 14/2022).

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете п. 32 ФСБУ 14/2022).

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом (п. 40 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п. 34 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года (п. 42 ФСБУ 14/2022).

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение (п. 43 ФСБУ 14/2022).

2.3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Списание запасов производится по себестоимости каждой единицы.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.4. 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.

3. Оценка стоимости чистых активов

Показатель Чистых активов ООО «ТРЕЙД СПБ» равен 1 237 тыс. рублей. Стоимость чистых активов определялась по данным бухгалтерского баланса по формуле (п. 2 ст. 30 Закона от 08.02.98 N 14-ФЗ, Порядок, утв. Приказом Минфина от 28.08.2014 № 84н).

Величина чистых активов положительная, больше уставного капитала. Это означает, что у компании достаточно собственного имущества для покрытия обязательств, а также свидетельствует о том, что бизнес развивается, и с высокой долей вероятности способен пережить возможные кризисы.

4. Бенефициары

В ООО «ТРЕЙД СПБ» 2 (два) учредителя:

- Ершов Дмитрий Викторович – доля в уставном капитале 50%
- Ершов Кирилл Дмитриевич – доля в уставном капитале 50%

5. Прочая информация

Информация по каждому показателю в бухгалтерской отчётности раскрыта полностью. Для принятия экономических решений прочих расшифровок не требуется.

Генеральный директор _____ **/Славина Е.Ю./**

М.П.

29.03.2026