+

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «Спецтрейд»
за 2025 год

Благовещенск

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Спецтрейд».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Спецтрейд».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 675028, Амурская область, г.Благовещенск, ул Кольцевая, дом 57/2;
Почтовый адрес: 675028, Амурская область, г.Благовещенск, ул Кольцевая, дом 57/2;
Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:
675028, Амурская область, г.Благовещенск, ул Кольцевая, дом 57/2;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Спецтрейд» зарегистрировано при создании Управлением Федеральной налоговой службы по Амурской области 21.02.2019, основной государственный регистрационный номер 1192801001910.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***2801247589***

Код причины постановки на учет (КПП): ***280101001***

Правовое положение ООО «Спецтрейд», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Спецтрейд» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Спецтрейд» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Спецтрейд» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Уставный капитал ООО «Спецтрейд» оплачен полностью.

На 31.12.2025 у Общества один учредитель физическое лицо Родионова Р.А.

Виды деятельности

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Спецтрейд», является Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Также Общество осуществляет другие виды торговой деятельности.

ООО «Спецтрейд» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленные структурные подразделения.

Списочная численность работников ООО «Спецтрейд» на 31 декабря 2025 г. составила 22 человек.

Органами управления ООО «Спецтрейд» является генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с Уставом ООО «Спецтрейд» высшим органом управления Общества является генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Единоличный исполнительный орган – (генеральный директор)

В соответствии с Уставом Общества, генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями единоличного исполнительного органа.

К компетенции генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции генерального директора, определены Уставом ООО «Спецтрейд».

Родионова Руслана Александровна назначена генеральным директором Общества 18.12.2025г. приказ № 16 на основании решения № 5 Единственного участника ООО «Спецтрейд» от 18.12.2025.

Ревизионная комиссия

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества приказом директора назначается Ревизионная комиссия Общества и утверждается график ревизий.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью «Спецтрейд» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 18/2025 от 24.12.2025, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность ООО «Спецтрейд» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2025года остатков в валюте не было.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12

месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при выполнении работ, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Спецтрейд» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 10 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В налоговом учете с 01.01.2016г. в составе амортизируемого имущества учитываются активы, первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей. Активы стоимостью менее 100 000 рублей в налоговом учете признаются в составе затрат по мере ввода в эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2024 и 2025 году не имело.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,

- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 10 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «Спецтрейд» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Спецтрейд» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

По состоянию на 31.12.2025г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных участниками.

В 2025 году резервный капитал не создавался.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

Фонды

В 2025 году ООО «Спецтрейд» не создавал фонды потребления и накопления.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «Спецтрейд» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Спецтрейд» использует метод начисления.

Расходы на социальное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых ООО «Спецтрейд» по общим тарифам, применяемым к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Дополнительные взносы на пенсионное обеспечение в 2025г не начислялись.

Взносы в негосударственные пенсионные фонды в 2025г не начислялись.

Генеральный директор _____ Родионова Р.А..