



ООО «СПБ Трейд»
Ленинградская область, г.п. Виллозское,
Волхонское шоссе, 6/2

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПБ ТРЕЙД"

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СПБ Трейд»

Сокращенное наименование организации: ООО «СПБ Трейд»

Адрес юридического лица: 188510, Ленинградская область, м.р-н Ломоносовский, г.п.

Виллозское, тер Южная часть промзоны Горелово, шоссе Волхонское, д. 6/2, помещ. 114

Дата регистрации 18.02.2020, ОГРН 1207800022033, ИНН 7819042398

Основным видом экономической деятельности является ОКВЭД 46.38.1 «Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов»

Среднесписочная численность сотрудников 1 человек.

Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб. Уставной капитал оплачен полностью.

Единственным учредителем Общества является Донсков Олег Валентинович, доля 100%.

Генеральный директор и главный бухгалтер Донсков Олег Валентинович.

Общество не имеет обособленных подразделений и представительств.

Деятельность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «СПБ Трейд» составлялась с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете. В течение 12 месяцев, начиная с даты окончания отчетного периода, руководство не имеет намерений ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность. Руководству не известно о каких-либо событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в непрерывности деятельности.

Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Если Общее собрание состоит из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания, принимаются единственным участником Общества единолично и оформляются письменно.

Исполнительным органом в отчетном периоде является генеральный директор – Донсков Олег Валентинович. Внутренний контроль за формированием отчетности осуществляется единоличным исполнительным органом. Ревизионная комиссия не избрана.

Основные принципы Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2025 г.



ООО «СПБ Трейд»
Ленинградская область, г.п. Виллозское,
Волхонское шоссе, 6/2

Учетная политика определяет правила учета хозяйственных операций с целью подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Общество ведет бухгалтерский учет исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Методологической основой для составления отчетности являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете")),
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н),
- Приказ Минфина России от 04.10.2023г. N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность";
- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В соответствии с Федеральным законом ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- не применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации (п.1 ст. 7 Закона "О бухгалтерском учете")

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Учетная политика выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету, а именно:

- полнота,
- достоверность,
- своевременность,
- осмотрительность,

2025 г.



- приоритет содержания над формой,
- непротиворечивость,
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности,
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности,
- непрерывности деятельности,
- допущение последовательности применения учетной политики.

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам.

Основные элементы учетной политики

Учет доходов и расходов

Общество признает доходы и расходы в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным документом, 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы по обычным видам деятельности сгруппированы по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы Общества, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, классифицируются как прочие расходы.



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).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

К доходам от обычных видов деятельности Общество относит выручку от продажи товаров.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, классифицируются как прочие доходы.

Запасы

Учет сырья и материалов (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, определяемой суммой фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.



Общество определяет фактическую себестоимость приобретенных запасов в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате (без всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как без дисконтирования в случае отсрочки(рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев).

Общество признает фактическую себестоимость запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, в сумме балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг).

Запасы подлежат оценке на отчетную дату по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

При списании оценка материалов и товаров производится по способу средней стоимости.

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Капитальные вложения и основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Фактические затраты при признании капитальных вложений определяются:

- без учета отдельных видов затрат (подпункты "б"-"з" пункта 10 ФСБУ 26/2020)
- без учета всех скидок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев
- в размере балансовой стоимости передаваемых активов при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

Общество не применяет порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды.

Общество признает затраты на приобретение, создание малоценных основных средств расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в них

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.



ООО «СПБ Трейд»
Ленинградская область, г.п. Виллозское,
Волхонское шоссе, 6/2

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется ежемесячно линейным способом.

Начисление амортизации по всем объектам ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Иная информация

Общество не получало государственную поддержку.

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели отчетности Общества за 2025 год, не раскрыты в настоящем Пояснении к Бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Связанные стороны

Конечным бенефициаром является Донсков О.В.

Начисленная заработная плата составила 2 775 тыс. руб.

Иных выплат в рамках гражданско-правовых отношений не было.

События после отчетной даты

Решением единственного учредителя от 12.01.2026 года начислены дивиденды в размере 920 тыс. руб.