

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

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ТД «ТрейдАрт» (далее «Общество») образовано 06.05.2005 года. Основной вид деятельности Общества - Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных, ОКВЭД 46.21

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 4 человека (31 декабря 2024 г. – 3 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: Калининградская область, г. Калининград, ул. Горького, д. 285, офис 211

Участником является:

Перегонцев Сергей Михайлович, владеет долей 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Перегонцев Сергей Михайлович

Размер уставного капитала на 31.12.2025 года составляет 10 000 рублей

Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства Общества отражаются обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом.

Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражаются машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- партия.

Товары учитываются обществом по фактической себестоимости, затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, в себестоимость не включаются.

При отпуске товаров их оценка производится обществом по методу ФИФО

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость

таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по методу ФИФО

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Не формируются

11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности
- прочие доходы, отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг

12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

13. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)						На конец периода
		На начало года	поступило		списано		переклассифицировано	
			по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	52 729	138	-	(16 630)	-	-	36 237
	За 2024 г.	-	52 729	-	-	-	-	52 729
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	30	-	(3)	-	-	30
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 280	101	-	(2 280)	-	-	101
	За 2024 г.	-	2 280	-	-	-	-	2 280
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	50 201	7	-	(14 103)	-	-	36 106
	За 2024 г.	-	50 201	-	-	-	-	50 201
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	245	-	-	(245)	-	-	-
	За 2024 г.	-	245	-	-	-	-	245
Итого	За 2025 г.	52 729	138	-	(16 630)	-	X	36 237
	За 2024 г.	-	52 729	-	-	-	X	52 729

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 962	1 160	-	-	-	3 122
	За 2024 г.	-	1 962	-	-	-	1 962
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 962	1 160	-	-	-	3 122
	За 2024 г.	-	1 962	-	-	-	1 962
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	67 569	3 607	-	(18 414)	-	52 761
	За 2024 г.	-	67 569	-	-	-	67 569
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18 285	3 203	-	(5 240)	-	16 249
	За 2024 г.	-	18 285	-	-	-	18 285
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	105	-	-	-	105
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	49 195	102	-	(13 174)	-	36 123
	За 2024 г.	-	49 195	-	-	-	49 195
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	71	64	-	-	-	135
	За 2024 г.	-	71	-	-	-	71
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	115	-	-	-	115
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17	17	-	-	-	34
	За 2024 г.	-	17	-	-	-	17
Итого	За 2025 г.	69 531	4 767	-	(18 414)	-	55 883
	За 2024 г.	-	69 531	-	-	-	69 531

3. Налоги

Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения начислен в 2025 году в размере 402867 рублей

Налог на имущество начислен в 2025 году в размере 125345 рублей

Страховые взносы по единому тарифу начислены в 2025 году в размере 310340 рублей

НДФЛ исчисленный налоговым агентом составил в 2025 году 137214 рублей

Всего оплачено налогов в составе ЕНС в 2025 году 760313 рублей

4. Изменение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2023 г.	3100	-	-	-	-	-	-
Корректировка в связи с:							
изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.							
Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	-
Иные изменения - всего	3240	10	-	-	-	(7 546)	(7 536)
На 31 декабря 2024 г.	3250	10	-	-	-	(7 546)	(7 536)
На 31 декабря 2024 г.	3200	10	-	-	-	(7 546)	(7 536)
Корректировка в связи с:							
изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	10	-	-	-	(7 546)	(7 536)
За 2025 г.							
Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	6 177	6 177
Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	3300	10	-	-	-	(1 369)	(1 359)

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	22 453
Затраты на оплату труда	1 052
Отчисления на социальные нужды	312
Амортизация	287
Прочие затраты	11 763
Итого по элементам	35 867
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	
незавершенного производства, готовой продукции	(5 513)
Итого расходы по обычным видам деятельности	30 354

6. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

Перегонцев С.М.