

# **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «Роспоставка» за 2025 год**

Организация осуществляла деятельность *46.47 Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием*

Основных средств и нематериальных активов не имеем.

Изменения состава учредителей в 2025 году не было. Учредитель 100% КАРАМАНЕНКО СЕРГЕЙ ЮРЬЕВИЧ. Выплат дивидендов за 2025 год не производилось.

Уставный капитал составляет 500 000 руб.

## **1. Учетная политика по бухгалтерскому учету**

### **Организационные положения**

#### **1.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на ООО «ПНК Аудит» ИНН 7116017373 на основании договора (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.

#### **1.2. Первичные учетные документы**

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). 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, который утверждается отдельным приказом руководителя организации. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

#### **1.3. Регистры бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

#### **1.4. 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. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

### **1.5. 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".

### **1.6. 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

### **Методические положения**

### **1.7. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования

- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК

РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ - базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

### **1.8. 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). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

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

### **1.10. 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). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы

будущих периодов списываются равномерно.

2. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период     | На начало года            |                        | Изменения за период |                           |                        |                        |                           |                        |  | На конец периода          |                    |
|-------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|--|---------------------------|--------------------|
|                         |            | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты             | списано                   |                        |                        | изменения видов запасов   |                        |  | фактическая себестоимость | резерв обесценения |
|                         |            |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |  |                           |                    |
| Запасы - всего          | За 2025 г. | 54                        | -                      | 60                  | -                         | -                      | -                      | X                         | X                      |  | 113                       |                    |
|                         | За 2024 г. | -                         | -                      | 667                 | (613)                     | -                      | -                      | X                         | X                      |  | 54                        |                    |
| в том числе:            |            |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |  |                           |                    |
| Сырье и материалы       | За 2025 г. | 54                        | -                      | 60                  | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      |  | 113                       |                    |
|                         | За 2024 г. | -                         | -                      | 71                  | (17)                      | -                      | -                      | -                         | -                      |  | 54                        |                    |
| Товары                  | За 2025 г. | -                         | -                      | -                   | -                         | -                      | -                      | -                         | -                      |  | -                         |                    |
|                         | За 2024 г. | -                         | -                      | 596                 | (596)                     | -                      | -                      | -                         | -                      |  | -                         |                    |

3. Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |          |            |                        |   |                      | На конец периода     |                               |
|-------------------------------------------------|------------|----------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|------------|------------------------|---|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|                                                 |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило                                                                                                                    |                                    |          | списано    |                        |   | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|                                                 |            |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                                               | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва |   |                      |                      |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | За 2025 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    | -                             |
|                                                 | За 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    | -                             |
| в том числе:                                    |            |                      |                               |                                                                                                                              |                                    |          |            |                        |   |                      |                      |                               |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами      | За 2025 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    | -                             |
|                                                 | За 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    | -                             |
| Добавить строку                                 |            |                      |                               |                                                                                                                              |                                    |          |            |                        |   |                      |                      |                               |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 237                  | -                             | 162                                                                                                                          | -                                  | (52)     | -          | -                      | - | -                    | 347                  | -                             |
|                                                 | За 2024 г. | -                    | -                             | 237                                                                                                                          | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | 237                  | -                             |
| в том числе:                                    |            |                      |                               |                                                                                                                              |                                    |          |            |                        |   |                      |                      |                               |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками           | За 2025 г. | 12                   | -                             | 68                                                                                                                           | -                                  | (12)     | -          | -                      | - | -                    | 69                   | -                             |
|                                                 | За 2024 г. | -                    | -                             | 12                                                                                                                           | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | 12                   | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | За 2025 г. | -                    | -                             | 93                                                                                                                           | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | 93                   | -                             |
|                                                 | За 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | -                    | -                             |
| Расчеты по ЕНС                                  | За 2025 г. | 4                    | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | (2)      | -          | -                      | - | -                    | 2                    | -                             |
|                                                 | За 2024 г. | -                    | -                             | 4                                                                                                                            | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | 4                    | -                             |
| Расчеты с подотчетными лицами                   | За 2025 г. | 221                  | -                             | -                                                                                                                            | -                                  | (38)     | -          | -                      | - | -                    | 183                  | -                             |
|                                                 | За 2024 г. | -                    | -                             | 221                                                                                                                          | -                                  | -        | -          | -                      | - | -                    | 221                  | -                             |
| Добавить строку                                 |            |                      |                               |                                                                                                                              |                                    |          |            |                        |   |                      |                      |                               |
| Итого                                           | За 2025 г. | 237                  | -                             | 162                                                                                                                          | -                                  | (52)     | -          | -                      | X | -                    | 347                  | -                             |
|                                                 | За 2024 г. | -                    | -                             | 237                                                                                                                          | -                                  | -        | -          | -                      | X | -                    | 237                  | -                             |

4. Наличие и движение обязательства

| Наименование показателя                          | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |          |           |                      | На конец периода |
|--------------------------------------------------|------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
|                                                  |            |                | поступило                                                                                          |                                    | списано  |           |                      |                  |
|                                                  |            |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                     | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего               | За 2025 г. | 732            | 162                                                                                                | -                                  | -        | -         | -                    | 894              |
|                                                  | За 2024 г. | 442            | 290                                                                                                | -                                  | -        | -         | -                    | 732              |
| в том числе:                                     |            |                |                                                                                                    |                                    |          |           |                      |                  |
| Долгосрочные кредиты                             | За 2025 г. | 442            | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | 442              |
|                                                  | За 2024 г. | 442            | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | 442              |
| Долгосрочные займы                               | За 2025 г. | 290            | 162                                                                                                | -                                  | -        | -         | -                    | 452              |
|                                                  | За 2024 г. | -              | 290                                                                                                | -                                  | -        | -         | -                    | 290              |
| <a href="#">Добавить строку</a>                  |            |                |                                                                                                    |                                    |          |           |                      |                  |
| Краткосрочные обязательства - всего              | За 2025 г. | 61             | 1                                                                                                  | -                                  | (17)     | -         | -                    | 46               |
|                                                  | За 2024 г. | 43             | 18                                                                                                 | -                                  | -        | -         | -                    | 61               |
| в том числе:                                     |            |                |                                                                                                    |                                    |          |           |                      |                  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | За 2025 г. | 10             | -                                                                                                  | -                                  | (10)     | -         | -                    | -                |
|                                                  | За 2024 г. | -              | 10                                                                                                 | -                                  | -        | -         | -                    | 10               |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | За 2025 г. | -              | 1                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | 1                |
|                                                  | За 2024 г. | -              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | -                |
| Краткосрочные кредиты                            | За 2025 г. | 43             | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | 43               |
|                                                  | За 2024 г. | 43             | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | 43               |
| Расчеты по налогам и сборам                      | За 2025 г. | 6              | -                                                                                                  | -                                  | (5)      | -         | -                    | 1                |
|                                                  | За 2024 г. | -              | 6                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | 6                |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 1              | -                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | 1                |
|                                                  | За 2024 г. | -              | 1                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | 1                |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | За 2025 г. | 1              | -                                                                                                  | -                                  | (1)      | -         | -                    | -                |
|                                                  | За 2024 г. | -              | 1                                                                                                  | -                                  | -        | -         | -                    | 1                |
| <a href="#">Добавить строку</a>                  |            |                |                                                                                                    |                                    |          |           |                      |                  |
| Итого                                            | За 2025 г. | 793            | 163                                                                                                | -                                  | (17)     | -         | X                    | 940              |
|                                                  | За 2024 г. | 485            | 308                                                                                                | -                                  | -        | -         | X                    | 793              |

4. Расходы по обычным видам деятельности