

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «РегиоСнаб» за 2025 год.**

		Коды		
		31	12	2025
Отчетная дата (число, месяц, год)				
Организация: <u>ООО «РегиоСнаб»</u>	по ОКПО	56025242		
Единица измерения: <u>тыс. руб.</u>	По ОКЕИ	384		

Все суммы в Пояснениях и в приложениях к Пояснениям (таблицах) представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Приложения к Пояснениям – табличные формы на основании образца, приведенного в Приложении № 8 к ФСБУ 4/2023:

- 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности,
- 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств),
- 10. Расходы по обычным видам деятельности.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «РегионСнаб» ИНН 6950267268 ОГРН 1236900001579 (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с законодательством РФ и зарегистрировано в ЕГРЮЛ 14.02.2023 года.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ.

Юридический адрес Общества (место нахождения): 170043, Тверская область, г Тверь, б-р Гусева, д. 47 к. 2, кв. 42

Основной вид деятельности Общества в соответствии с ОКВЭД Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (46.73)

Среднегодовая численность работников Общества за отчетный период составила 1 человек, в 2024 году - 1 человек, в 2023 году –1 человек.

На 31.12.2025 года Общество внесено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - Общество относится к категории микропредприятий.

Органы управления Общества.

Органом управления Общества является:

- единственный участник общества

По состоянию на 31 декабря 2025 год Директором Общества является Матвеева З.Р..

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.

2.1. Концепция составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована по упрощенной форме и состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и пояснений (пп. "а" п. 52 ФСБУ 4/2023).

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы согласно требованиям действующих нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения 1С «Бухгалтерия предприятия, версия 2,0»

Как субъект малого предприятия, организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ №16/02, ПБУ № 12/2010, ПБУ № 11/2008, ПБУ № 2/2008.

2.2. Основные принципы учетной политики и подготовки отчетности.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

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

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023, как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. Изменение учетной политики.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности:
 - содержание и формы бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах и приложений к ним были изменены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, предусматривающего новые требования к составу и содержанию информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности, порядку оформления и условиям достоверности бухгалтерской отчётности;
 - наименования и коды показателей бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах и приложений к ним приведены в соответствие с ФСБУ 4/2023;
 - утвержден формат Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются в отчете о финансовых результатах и представляются в составе показателей «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

2.4. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Если иное не установлено федеральными стандартами, актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев;
- б) актив предназначен для продажи;
- в) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
- д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных в предыдущих абзацах данного подраздела, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Если иное не установлено федеральными стандартами, обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отличные от указанных в предыдущих абзацах данного подраздела, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

2.5. Запасы и товары.

В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику при их приобретении.

Оценка запасов на отчетную дату после их признания производится по фактической себестоимости. Формирование фактической себестоимости материалов происходит на счете 10 «Материалы».

Общество приняло решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, материалы, относящиеся к представительским расходам и расходам на рекламу. Стоимость указанных запасов признается расходами периода, в котором они были приобретены.

Товары, предназначенные для оптовой торговли, оцениваются по стоимости приобретения

На счете 41 «Товары» отражается фактическая себестоимость товаров.

Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме с кредита сч. 44 «Расходы на продажу» в дебет сч.90 «Продажи».

2.6. Дебиторская задолженность.

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, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения до 360 календарных дней резерв не создается при условии, если должник не находится под процедурами банкротства или в стадии ликвидации;

- сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 360 календарных дней рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга.

Задолженность по налогам в бухгалтерской отчетности отражается развернуто при отсутствии у Общества права в соответствии с положениями НК РФ провести зачет признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

2.7. Капитал.

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Резервный капитал не создается.

2.8. Кредиты и займы полученные.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением:

- на долгосрочные - срок погашения, по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты;
- на краткосрочные - срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Обязательство (часть долгосрочного обязательства), которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между Обществом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.9. Прочие оборотные и внеоборотные активы.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.10. Доходы.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от:

- оптовой торговли ;

Сумма выручки от отражается по кредиту счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка", в корреспонденции с дебетом счета 62. «Расчеты покупателями»

К прочим доходам относятся доходы в виде:

- доходов от реализации имущества;
- оприходования излишков;
- причитающихся пеней, штрафов, неустоек за нарушение контрагентами условий хоз. договоров;
- прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году;
- процентов к получению;
- списания безнадежной кредиторской задолженности;
- прочие.

Сумма прочих доходов от отражается по кредиту счета 91 "Прочие доходы",

2.11. Расходы.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы относятся к прочим расходам.

Фактическая себестоимость проданных товаров списывается в себестоимость продаж в периоде реализации товаров и отражается записью- К-т счета 41 "Товары" в дебет счета 90-2 "Себестоимость продаж". Себестоимость товаров при их списании рассчитывается по средней стоимости.

Управленческие расходы отражаются в составе коммерческих расходов (расходы на продажу) полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в себестоимость продаж.

К прочим расходам относятся расходы в виде:

- расходов, связанных с реализацией имущества;
- комиссии банка за обслуживание;
- убытка прошлых лет, выявленного в отчетном году;
- процентов к уплате;
- штрафных санкции, предъявленных контрагентами;
- пеней и штрафов за нарушение гражданского законодательства;
- списания безнадежной дебиторской задолженности;
- прочие расходы.

3. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

3.1. Запасы.

По состоянию на 31.12.2025 года товары, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025, годов в Обществе запасы, находящиеся в пути или переданные в залог, отсутствуют.

3.2. Дебиторская задолженность.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложении к Пояснениям - Таблица 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

В составе дебиторской задолженности авансы поставщикам связанные с приобретением товаров.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025г	31.12.2024г	31.12.2023г
Денежные средства в рублях на счетах в банках	25	19	6
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе стр.1250 ББ	25	19	6

3.4.

Капитал.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

	31.12.2025г	31.12.2024г	31.12.2023г
Уставный капитал	10	10	10

Доля в уставном капитале 100% оплачена.

Нераспределенная прибыль за 2025 год уменьшилась на 8 тыс. руб. за счет чистой прибыли, и по состоянию на 31.12.2025 года составила 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль:

Показатель	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
Нераспределенная прибыль	10	18	14

3.5. Обязательства.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств представлена в Приложении к Пояснениям - Таблица 8.1.- «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)».

3.5.1. Кредиторская задолженность.

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам является текущей.

Просроченная кредиторская задолженность с истечением срока исковой давности отсутствует.

3.6. Выручка.

Выручка за 2025 год уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 9 тыс. руб.,

На фоне экономической неопределенности и роста инфляции покупатели сокращают траты на «необязательные» товары. На фоне снижения покупательской активности растут издержки, повышаются налоговые ставки, обязательные платежи

Расходы.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена в Приложении № 1 к Пояснениям - Таблица № 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

3.7. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы составляют услуги банков

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	92	-	175	-	(257)	-	-	X	10	-
	За 2024 г.	71	-	214	-	(193)	-	-	X	92	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	60	-	-	(60)	-	-	-
	За 2024 г.	30	30	-	-	-	-	60
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	60	-	-	(60)	-	-	0
	За 2024 г.	30	30	-	-	-	-	60
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	35	-	-	(20)	-	-	15
	За 2024 г.	49	43	-	(57)	-	-	35
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
	За 2024 г.	16	25	-	(33)	-	-	8
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
	За 2024 г.	27	-	-	(22)	-	-	5
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	22	-	-	(7)	-	-	15
	За 2024 г.	6	18	-	(2)	-	-	22
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	95	-	-	(80)	-	X	15
	За 2024 г.	79	73	-	(57)	-	X	95

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резервы прочие	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 297	1 419
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	81	286
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 378	1 705