

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом "РОСКАР" (ТД РОСКАР ООО)
ИНН 7805544020 КПП 780501001 ОГРН 1117847045678 от 11.02.2011
198096, Санкт-Петербург г, Автовская ул, дом 15, корпус 3, литера А, квартира 72

Уставный капитал составляет 12 000 руб. Единичным участником является: Селина М.В. с долей 100 процентов.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

46.33 - Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами

46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами

49.4- Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам

Генеральный директор Общества: Селина М.В.

Главный бухгалтер Общества: Попова Л.Н.

2. Учетная политика

ТД РОСКАР ООО относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с [ФСБУ 4/2023](#) и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета. Организация применяет основную систему налогообложения.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

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".

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.

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.

Запасы

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.

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Бухгалтерский баланс

Пояснение 1- строка 1150 на балансе организации числятся основные средства с полностью погашенной амортизацией, а именно:

- Машины и оборудование- первоначальная стоимость 133 тыс. руб начисленная амортизация 133 тыс. руб., остаточная стоимость 0 руб.
- Офисное оборудование- первоначальная стоимость 132 тыс.руб начисленная амортизация 132 тыс. руб., остаточная стоимость 0 руб.
- Транспортные средства- первоначальная стоимость 3 808 тыс.руб начисленная амортизация 3 808 тыс.руб., остаточная стоимость 0 руб.,

в том числе транспортное средство переданное в аренду и числящееся на балансе организации- первоначальная стоимость 850 тыс.руб начисленная амортизация 850 тыс.руб., остаточная стоимость 0 руб.

-Производственный и хозяйственный инвентарь- первоначальная стоимость 13 тыс.руб начисленная амортизация 13 тыс. руб., остаточная стоимость 0 руб.

За 2023, 2024 и 2025 новых поступлений и выбытия старых основных средств не осуществлялось.

Пояснения 2- строка 1210:

- неиспользованные материалы на сумму 123 тыс. руб.,
- остаток товара на складе на сумму 14 тыс. руб.

Пояснения 3- строка 1250:

- остаток денежных средств на расчетном счету организации 445 тыс. руб.

Пояснения 4- строка 1240:

- собственные денежные средства на депозитном счете 7 000 тыс. руб.
- расходы будущих периодов 221 тыс. руб.
- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков 3 155 тыс. руб.
- авансы поставщикам и подрядчикам 161 тыс. руб.
- авансовые платежи по налогам и взносам 110 тыс. руб.

Пояснения 5- строка 1300:

- уставной капитал 12 тыс. руб.
- нераспределенная прибыль от коммерческой деятельности за 2025 год 8 346 тыс. руб.

Пояснения 6- строка 1520:

- кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками 1 162 тыс. руб.
- авансы от покупателей и заказчиков 395 тыс. руб.
- предстоящие платежи по налогам и взносам 1 067 тыс.руб. (по сроку в 2026 году)
- заработная плата сотрудникам за вторую половину декабря к выплате 244 тыс. руб. (по сроку в 2026 году)
- задолженность перед подотчетными лицами 3 тыс. руб.

4. Отчет о финансовых результатах

Пояснения 7- строка 2110:

- выручка от торговли оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами 96 377 тыс. руб.
- выручка от торговли оптовая мясом и мясными продуктами 1 503 тыс. руб.
- выручка по деятельности автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам 75 тыс.руб.

Пояснения 8- строка 2120:

- стоимость покупного товара -76 854 тыс. руб.
- расходы на продажу 10513 тыс. руб. в т.ч.:
 - аренда помещения 1 137 тыс. руб.

услуги ветеринарной службы и СЭС 502 тыс. руб.
оплата труда и взносов 4 746 тыс. руб.
транспортные расходы 3 611 тыс. руб.
страхование имущества 282 тыс. руб.
прочие расходы 235 тыс.руб.

Пояснения 9- строка 2340:

- доход полученный от размещение денежных средств на депозитных счетах банка 884 тыс. руб.

Пояснения 10- строка 2350:

- услуги банков 257 тыс. руб.
- исправительные записи прошлых лет 2 тыс. руб
- прочие внереализационные доходы 61 тыс. руб.

Пояснения 11- строка 2410:

- налог на прибыль, согласно Налоговой декларации за 2025 год. 2 806 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Селина Мария Васильевна

25 марта 2026 г.