

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету  
о финансовых результатах за 2025г**

**1. Общие сведения. Основные виды экономической деятельности.**

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Ростторг» учреждено 14 февраля 2012 г..  
1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью. Распределение долей: 100 % участник Бабасинян Ованес Асватунович  
1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, улица Темерницкая д.47, офис 3  
Фактический адрес Организации: 344012, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Лениногорская зд.11  
1.4. Обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации - ОГРН 1126164001930

1.6. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 61

№ 006939478, выдано 14.02.2012 года ИФНС по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону

1.7. Основными видами деятельности является – Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами (основной код ОКВЭД46.33)

Дополнительные виды деятельности:

52.57 Розничная торговля молочными продуктами;

47.29.1 Розничная торговля молочными продуктами и яйцами в специализированных магазинах

47.29.2 Розничная торговля пищевыми маслами и жирами

47.29.22 Розничная торговля растительными маслами в специализированных магазинах

47.29.3 Розничная торговля прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах

47.24 Розничная торговля хлебом, хлебобулочными и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах

47.22 Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах

47.29 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах

10.42 Производство маргариновой продукции

10.51 Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции

10.51.1 Производство питьевого молока и питьевых сливок

10.51.2 Производство сливочного масла топленого масла, масляной пасты, молочного жира, спредов и топленых сливочно-растительных смесей

10.51.3 Производство сыра и сырных продуктов

10.51.9 Производство прочей молочной продукции

10.52 Производство мороженого

10.89 Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки

47.11 Торговля розничная, преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенные в другие группировки

1.8. Доля основных и дополнительных видов деятельности в выручке фирмы за 2025 год составила 100%.

1.9. Среднесписочная численность за 2025 год составила 1 человек.

1.10. Дочерних и зависимых Организаций нет.

1.11. Органы управления: директор Бабасинян Ованес Асватурович

1.12. В связи с отсутствием в штатном расписании должности главного бухгалтера обязанности по ведению бухгалтерского учета и предоставлений бухгалтерской отчетности возложено на Бабасиняна Ованеса Асватуевича

## **2. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность ООО «Росторг» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Указанием Банка России от 11.03.14 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

Функции по ведению бухгалтерского учета и формированию отчетности делегированы сторонней организации в соответствии с договором аутсорсинга № 01-14 от 01.02.2014 года.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся комбинированно: на бумажных и электронных носителях. Для электронных регистров используется специализированная программа 1С. В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе для ведения бухучета, а также самостоятельно разработанные формы. Ответственным за ведение регистров бухгалтерского учета является генеральный директор

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется самостоятельно разработанными субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России. В унифицированных формах заполняются реквизиты, обязательные по Федеральному закону от 06.12.11 № 402-ФЗ. Иные реквизиты заполняются по необходимости. Первичные учетные документы составляются в бумажном и электронном виде

### **Основные положения учетной политики**

1. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер. При выбытии организация оценивает запасы по единице себестоимости

2. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

3. Учет резервов под обесценение МПЗ ведется в соответствии с нормами, обозначенными в нормативно-правовых актах в сфере бухучета. Учитывая, что в предприятиях пищевой промышленности и оптово-розничной торговле пищевыми продуктами срок оборачиваемости сырья, продукции и пищевых товаров составляет менее 12 месяцев проверку на их обесценение на конец отчетного года проводить только по тем МПЗ, в отношении которых получена информация о нарушениях условий хранения, что может привести к снижению их качества или потребительских свойств, в результате чего может снизиться их чистая продажная стоимость. Если такой информации нет, то проверка на обесценение по таким МПЗ не проводится.

Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

4. В состав прямых затрат, которые прямо относятся к реализации продукции, работ, услуг и включаются в фактическую, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;

5. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

6. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода по обычным видам деятельности.

7. Отражение доходов и расходов признается по факту получения или уплаты денежных средств (их эквивалентов). Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они относятся. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

8. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. В случае отпуска МПЗ в производство и ином выбытии применяется способ оценки путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

9. Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи»

10. Резерв по сомнительным долгам создается исходя из степени вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из следующих критериев:

- способы выявления и порядок фиксации сомнительной задолженности устанавливается на основании проведенной инвентаризации,
- на основании экспертной оценки,

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением. Она определяется по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга

### **Бухгалтерский баланс:**

Сумма вложений в нематериальные активы включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

#### **Отчет о финансовых результатах:**

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов – учитываются, как в развернутом виде, так и в свернутом (сальдированном).

#### **Отчет о движении денежных средств:**

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

#### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:**

Формируются в табличной и текстовой форме.

##### **11. Информация по прекращаемой деятельности.**

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Организация не только не планирует прекращение своей деятельности в дальнейшем, но и ведет работу по освоению и внедрению инноваций в сфере продаж, а также в разработке и выпуске новой линейке продукции с более совершенными требованиями к рецептуре; ведется постоянный поиск и внедрение редизайна этикетки \упаковки. Специалистами-маркетологами регулярно посещаются выставки с целью поиска новых дизайнерских идей и партнеров.

##### **11.1. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации**

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным финансовым, налоговым, отраслевым рискам.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что может в будущем негативно сказаться на финансовом результате Общества.

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно реагирует на ее изменение. Руководство оценивает возможное влияние и риски, поэтому предпринимает действия по продолжению деятельности Общества и укреплению финансового состояния.

директор ООО «Росторг»  
25 марта 2026г



О.А.Бабасинян