ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РОСТСНАБПРОДУКТ»
(ООО «РОСТСНАБПРОДУКТ»)
346815, Ростовская область, Мясниковский район, хутор Красный Крым, Промзона
1-й км автодороги Ростов – Новошахтинск, здание 1/15, офис 3
Тел./факс +7 (863)-285-54-64; E-mail: rostsnabprod@yandex.ru
ОКПО 14529767, ОГРН 1036150003670, ИНН/КПП 6150038565/612201001
БИК 046015602, к/с 30101810600000000602, р/с 40702810152090017197
Юго-Западный Банк ПАО Сбербанк г. Ростов-на-Дону

Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Основные сведения об организации.

Общества с ограниченной ответственностью «Ростснабпродукт» зарегистрировано по адресу: 346815, Ростовская обл., Мясниковский район, х. Красный Крым, 1-км Автодороги Ростов-Новошахтинск 1/15, офис 03. Дата государственной регистрации: «18»марта 2003 года, ОГРН: 1036150003670, ИНН 6150038565, КПП 612201001
Основной вид деятельности: Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами, жирами. Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- Директор.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.
Списочная численность работающих на конец отчетного периода составила 6 человек.
Среднесписочная численность работающих за 2025 г. составила 7 человека.
Средняя заработная плата за 2025 г. составила 86 882 руб.
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 10 000 руб. и за последние три финансовых года не изменялся.
Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 г. составляет **85 493 тыс. руб.**

Участниками общества являются физические лица: Мартынов Дмитрий Николаевич, владеющий 50% доли в уставном капитале, Киреев Александр Алексеевич, владеющий 50 % доли в уставном капитале Общества. С 01 января 2025 г. по 31 января 2025 г. единоличный исполнительный орган – (директор) Общества Мартынов Дмитрий Николаевич. Доля участия в уставном капитале 50%. Срок полномочий директора истекает 26 сентября 2027г.

В 2025 году Общество выплатило дивиденды участникам за счет чистой прибыли в размере:

- Киреев Александр Алексеевич – 11 500 000,00 рублей;
- Мартынов Дмитрий Николаевич – 11 500 000,00 рублей.

Нераспределенной прибыли прошлых лет по состоянию на 31.12.2025 на сумму
85 483 тыс. руб.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 10 % от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Сделки с аффилированными лицами и другими связанными сторонами, а также сделки, в которых руководитель организации может быть признан заинтересованным, не совершались.

Угрозы непрерывности деятельности организации отсутствуют. Организация применяет ОСНО. Бухгалтерская и налоговая отчетность сдается в налоговый орган в электронном виде.
Способ амортизации ОС – нелинейный. В бухгалтерском учете ООО «Ростснабпродукт»:

- МПЗ учитываются по фактической стоимости;
- НИОКР нет;

- Общество осуществляет деятельность по покупке и продаже ценных бумаг через брокера. Ценные бумаги учитывается на счете 58 «Финансовые вложения». При продаже ценных бумаг проценты учитываются в составе прочих доходов;
- Краткосрочные и долгосрочные заемные обязательства отсутствуют.
- переоценка основных средств по состоянию на 01.01.2026 г. не проводилась;
- незавершенных капитальных вложений нет;
- резерв по сомнительным долгам не создавался;
- резерв по предстоящим отпускам не создавался;
- резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения;
- за 2025 в составе прочих доходов отражена операция по выбытию транспортного средства, подлежащего государственной регистрации;
- сумм, объявленных и невостребованных учредителем, дивидендов нет;
- деления на сегменты учета и отчетности не осуществлялось;
- дополнительных мероприятий по экологической деятельности не осуществлялось.

Просроченные долгосрочные дебиторские и кредиторские обязательства отсутствуют.

На забалансовом счете МЦ числятся предметы стоимостью до 40,0 тыс. руб. в количественном выражении.

2. Выручка (доходы) от реализации.

Доходы от реализации в 2025 году составили 523 104 885 руб. (без НДС):

Расшифровка

доходов от основного вида деятельности ООО «Ростснабпродукт» по БУ и НУ за 2025 г.

Счет бух.учета	Показатели	Выручка БУ		Выручка НУ		Разница БУ и НУ
		Оборот (Без НДС) за 2025	**№ стр. Ф.2**	Оборот (Без НДС) за 2025	№ стр. деклар.	
90.01.1	Торговля оптовая	**523 104 885**	2110	**523 104 885**	010,012	0
	ИТОГО:	**523 104 885**		**523 104 885**		0

Для целей бухгалтерского учета сумма выручки составила 523 104 885 руб.

Для целей налогового учета сумма выручки составила 523 104 885 руб.

Разницы в учете выручки от основного вида деятельности для целей бухгалтерского и налогового учета нет.
Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год - 670 698 483 руб.
- 2023 год - 765 535 038 руб.
- 2022 год -771 880 493 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о динамике снижения выручки от основного вида деятельности предприятия в 2025 году на 28 %.

3. Расходы по основному виду деятельности.

Учет расходов по торговле и доставке товаров ведется с применением счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».
К прямым затратам относятся:

- стоимость приобретения товаров;
- транспортные расходы, которые относятся на себестоимость покупных товаров;

Все остальные расходы, осуществленные организацией в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами.
Затраты со счета 44.01 списывается в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» ежемесячно.
Расходы по основному виду деятельности в 2025 году по бухгалтерскому учету составили

505 427 955 руб., в т.ч.

- стоимость приобретения товаров – 479 466 105 руб.
- коммерческие расходы в бухгалтерском учете –25 961 850 руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2025 году составил 13 574 тыс. руб.

5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество не использует ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

6. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственное помещение по договору краткосрочной аренды без права выкупа. Ввиду того, что у Общества есть права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор не учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

7. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

ООО «Ростснабпродукт» не принадлежит к группе компаний. Бенефициарами компании является г-н Киреев А.А., (гражданство РФ), г-н Мартынов Д.Н. (гражданство РФ).

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
Учетная политика Общества утверждена Приказом от 31.12.2018 г.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Организация начинает амортизацию нелинейным способом помесячно.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

В составе материально-производственных запасов организацией учитываются активы:

- используемые для управленческих нужд;
- используемые в качестве материалов при ведении торговой деятельности.

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы» (п. 9 ФСБУ 5/2019)
На основании п. 6 ФСБУ 5/2019 учет товаров ведется по наименованиям. Товары принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019), под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары» без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Учет товаров ведется без использования счета 42 «Торговая наценка».

В соответствии с п. 39 ФСБУ 5/2019 при реализации товаров списание производится по методу ФИФО в дебет на счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Учет расходов по торговле и доставке готовой продукции вести с применением счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».
Все остальные расходы, осуществленные организацией в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами.
Затраты со счета 44.01 списывается в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» ежемесячно.
Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.
Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы» на момент их возникновения. Аналитический учет ведется по каждой операции, по которой формируются прочие расходы.
Сальдо по счету 91 «Прочие доходы и расходы» подлежат списанию ежемесячно в полном объеме на счет 99.01.
Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных товаров и учитывается на счете 90.01 «Выручка» Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями ст. 271 НК РФ, и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы» В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки обращения отчетного периода резервы на предстоящую оплату отпусков работников не создавать.
Затраты на приобретение программных продуктов с неисключительным правом использования, уплаченные страховые премии и другие аналогичные затраты учитываются на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».
Списание затрат со счета 97.21 производится равными частями в течение 12-ти месяцев на счет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».
Списание затрат на страховые премии производится равными долями на срок действия страхового полиса.
В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.
Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026 года

Директор ООО «Ростснабпродукт»
Дмитрий Николаевич Мартынов

Главный бухгалтер Ю.С. Рыбкина