

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ: Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

Отчетность за 2025 г. включает в себя Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и настоящие Пояснения.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "РОСТИМПОРТ" (далее «Общество») образовано 26.10.2011. Основным видом деятельности является торговля оптовая прочими машинами и оборудованием, (ОКВЭД 46.69).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 3 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 454007, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Малогрузовая, дом 1, офис 604.

Учредителем организации является: Усачева Дарья Алексеевна, размер доли 100%.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества:

Директор – Усачева Дарья Алексеевна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 15 000 руб.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, а также оценочных обязательств.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Применение ПБУ и ФСБУ:

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В составе основных средств отражаются машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской ответственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

10. Признание доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности
- прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

11. Признание расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,

- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

2. Основные средства

3. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	660	(660)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	660	(660)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	660	(660)	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-

4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы - всего	3а 2025 г.	36	21 857	(21 893)	-
	3а 2024 г.	1 803	40 628	(42 395)	36
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	35	21 565	(21 600)	-
	3а 2024 г.	1 757	39 724	(41 446)	35
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	1	292	(293)	-
	3а 2024 г.	47	904	(949)	1

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	16 732	2 682	(11 158)	8 256
	3а 2024 г.	740	16 697	(705)	16 732
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	11 203	5	(11 062)	146
	3а 2024 г.	71	11 198	(66)	11 203
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5 325	2 496	-	7 821
	3а 2024 г.	627	5 325	(627)	5 325
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	7	33	-	40
	3а 2024 г.	-	7	-	7
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	25	147	-	172
	3а 2024 г.	26	-	(2)	25

Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	167	-	(96)	71
	За 2024 г.	-	167	-	167
Расчеты по вкладам в уставный капитал	За 2025 г.	6	-	-	6
	За 2024 г.	15	-	(9)	6
Итого	За 2025 г.	16 732	2 682	(11 158)	8 256
	За 2024 г.	740	16 697	(705)	16 732

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13 311	749	(13 217)	843
	За 2024 г.	4 423	13 108	(4 220)	13 311
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 830	-	(12 830)	-
	За 2024 г.	4 213	12 830	(4 213)	12 830
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	680	-	680
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	305	-	(305)	-
	За 2024 г.	77	229	-	305
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	81	-	(43)	38
	За 2024 г.	75	6	-	81
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	18	69	-	87
	За 2024 г.	-	18	-	18
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	20	-	(13)	7
	За 2024 г.	11	9	-	20
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	20	-	(20)	-
	За 2024 г.	17	10	(7)	20
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	37	-	(6)	31
	За 2024 г.	31	6	-	37
Итого	За 2025 г.	13 311	749	(13 217)	843
	За 2024 г.	4 423	13 108	(4 220)	13 311

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	21 600	41 446
Затраты на оплату труда	1 285	811
Отчисления на социальные нужды	359	227
Амортизация	-	-
Прочие затраты	755	1 375
Итого по элементам	23 999	43 858
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	1	45
Итого расходы по обычным видам деятельности	24 000	43 904

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Директор

Усачева Д.А.

30 марта 2026