

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «РСП» за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Показатель	Сведения
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РСП»
Сокращённое наименование	ООО «РСП»
ОГРН	1155009000519
ИНН / КПП	5009097275 / 500901001
ОКПО	50181231
Юридический адрес	142003, Московская область, г. Домодедово, мкр. Западный, ул. Лунная, д. 31, помещ. 2
Руководитель	Генеральный директор Фатеев Руслан
Учредитель	Гончаренко Лидия Андреевна (доля 100%)
Уставный капитал	100 000 руб.
Основной вид деятельности (ОКВЭД 2)	46.49.43 «Торговля оптовая спортивными товарами, включая велосипеды»
Налоговый режим	Общая система налогообложения (ОСНО)
Размер организации	Малое предприятие
Среднесписочная численность за 2025 год	19 человек

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит утверждению единственным участником Общества и обязательному аудиту не подлежит.

2. Деятельность организации в отчётном году

Основным видом деятельности ООО «РСП» является оптовая торговля, в том числе реализация товаров через маркетплейсы. В 2025 году руководством Общества принято решение о поэтапном отказе от торговли через маркетплейсы в связи с низкой маржинальностью и высоким уровнем сопутствующих расходов (комиссии площадок, логистика и др.).

Вместо торговли через маркетплейсы Общество начало развивать новое направление – оказание услуг фулфилмента для других организаций, работающих с маркетплейсами. Приостановка части торговых операций и одновременное развитие нового сервиса

фулфилмента привели к временному снижению выручки по основному виду деятельности и росту отдельных видов расходов (организационных, операционных и стартовых затрат по новому направлению), что оказало влияние на финансовые показатели отчётного года.

3. Организация бухгалтерского учета и применяемые стандарты

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной программы «1С:ERP Управление предприятием 2» методом двойной записи, в валюте Российской Федерации – рублях. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и требованиями ФСБУ 4/2023.

Существенной признается информация, если её показатель превышает 5% соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках права субъекта малого предпринимательства Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту, используя возможность упрощенного учёта:

- 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».

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

4. Учёт основных средств и аренды

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1 и Рекомендацией Фонда «НРБУ “БМЦ”» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», Общество не признает в составе объектов основных средств активы с первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 руб., за исключением случаев, предусмотренных учетной политикой. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. «а» п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учета. Амортизация начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, а также упрощенные способы учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6. На 31.12.2025 материальные внеоборотные активы (основные средства) составили 3 575 145 руб. (строка 1150); нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы отсутствуют (строка 1170 = 0).

По договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи имущества в субаренду права пользования активом и обязательства по аренде не признаются (пп. 11, 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом его фактическая стоимость включает первоначальную оценку обязательства по аренде и арендные платежи, уплаченные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; обязательство по аренде первоначально оценивается по сумме номинальных величин будущих арендных платежей (пп. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

5. Запасы, дебиторская и кредиторская задолженность

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд и используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, в том числе оргтехнику и расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

Запасы учитываются с применением упрощённых способов, предусмотренных п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»; единицей учёта запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической производственной себестоимости; полуфабрикаты собственного производства отражаются обособленно. Косвенные затраты распределяются между видами продукции (работ, услуг) пропорционально сумме прямых затрат.

Запасы на отчётную дату оцениваются по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчётную дату запасов определяется по средней себестоимости, рассчитываемой по всем операциям за месяц. На 31.12.2025 стоимость запасов составила 106 793 706 руб. (строка 1210).

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 составили 107 582 850 руб., в том числе дебиторская задолженность 75 492 026 руб. (строка 1240). Дебиторская задолженность сформирована преимущественно за счёт авансов, выданных поставщикам и прочим контрагентам в рамках обычной хозяйственной деятельности, а также расчётов с покупателями и заказчиками по отгруженным товарам. Денежные средства и денежные эквиваленты на отчётную дату составили 4 080 813 руб. (строка 1250).

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 130 477 859 руб. (строка 1520) и включает расчёты с покупателями по полученным предоплатам в счёт будущих поставок, а также расчёты с поставщиками и подрядчиками, обязательства по налогам и сборам и прочие обязательства перед кредиторами на отчётную дату. Краткосрочные заемные средства составляют 294 031 505 руб. (строка 1510).

6. Доходы, расходы и финансовый результат

Учет доходов и расходов ведётся 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).

Пересчет обязательств и требований, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно по официальному курсу Банка России в соответствии с ПБУ 3/2006 и ПБУ 4/99; возникающие курсовые разницы признаются в составе прочих доходов и расходов. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Сводные показатели за 2025 (руб.):

Показатель	2025 год
Выручка	251 457 310
Расходы по обычным видам деятельности	(294 381 325)
в том числе: себестоимость продаж	(178 342 885)
Проценты к уплате	(1 668 949)
Прочие доходы	85 657 451
в том числе: курсовые разницы	82 893 940
Прочие расходы	(4 943 022)
Чистая прибыль (убыток)	36 121 466

По итогам 2025 года Общество получило чистую прибыль в размере 36 121 466 руб. При этом показатель нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) на 31.12.2025 остаётся отрицательным и составляет (202 576 850) руб. вследствие убытков прошлых лет.

7. Разница между финансовым результатом в бухгалтерском и налоговом учёте

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год в налоговом учёте Общества сформирован убыток в сумме 44 млн руб., тогда как в бухгалтерском учёте отражена прибыль в размере 36 млн руб. Основная причина расхождения показателей – различный порядок признания курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учёте.

В бухгалтерском учёте курсовые разницы по валютным активам и обязательствам признаются на отчётные даты (конец месяца, квартала, года), а также на дату погашения требований и обязательств, с отражением в составе прочих доходов и расходов через счёт 91. Это приводит к регулярному включению результатов переоценки валютных статей в финансовый результат отчётного периода.

В налоговом учёте, в соответствии с действующим в 2022–2027 годах специальным порядком, по ряду требований и обязательств в иностранной валюте курсовые разницы включаются во внереализационные доходы и расходы только на дату прекращения обязательства (полного или частичного погашения), а не на каждую отчётную дату. В результате часть курсовых доходов и расходов, уже отражённых в бухгалтерском учёте 2025 года, в налоговом учёте будет признана в последующих периодах.

Таким образом, в бухгалтерском учёте прочие доходы увеличены за счёт регулярной переоценки валютных активов и обязательств, что привело к формированию прибыли по итогам 2025 года. В налоговом учёте финансовый результат существенно отличается вследствие отложенного признания части курсовых разниц, что обусловило отражение налогового убытка при наличии бухгалтерской прибыли.

8. Финансовое положение на 31 декабря 2025 года

Показатель	На 31.12.2025, руб.
Валюта баланса	222 032 515
Материальные внеоборотные активы	3 575 145
Нематериальные, финансовые и прочие внеоборотные активы	0
Запасы	106 793 706
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	107 582 850
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 080 813
Собственный капитал (строка 1300)	(202 476 850)
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	(202 576 850)

Долгосрочные заемные средства	0
Краткосрочные заемные средства	294 031 505
Краткосрочная кредиторская задолженность	130 477 859

Отрицательное значение собственного капитала на 31.12.2025 обусловлено накопленным непокрытым убытком прошлых лет, который не перекрыт прибылью текущего периода, а также значительным объёмом заемного финансирования и обязательств перед кредиторами. Совокупная сумма капитала и обязательств соответствует валюте баланса.

9. Перспективы дальнейшего развития Общества

В 2025 году Общество завершает этап активной оптовой торговли через маркетплейсы и приступило к развитию нового направления – оказания услуг фулфилмента для сторонних организаций, работающих с онлайн-площадками. Формирование клиентской базы по услугам фулфилмента, оптимизация складской и логистической инфраструктуры, а также отработка типовых технологических процессов требует определённого времени и сопровождается повышенными стартовыми расходами.

Руководство Общества рассматривает развитие фулфилмент-услуг как одно из ключевых дополнительных направлений деятельности в среднесрочной перспективе, при сохранении оптовой торговли основным видом деятельности. По мере расширения клиентского портфеля по услугам фулфилмента, повышения загрузки складских мощностей и оптимизации затрат ожидается улучшение показателей рентабельности и постепенное сокращение отрицательной величины собственного капитала за счёт прибыли будущих периодов.

Руководитель ООО «РСП»

Генеральный директор Фатеев Руслан