ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Поставка» ЗА 2025 ГОД

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	
Наименование (далее по тексту – Общество)	Общество с ограниченной ответственностью «Поставка» (ООО «Поставка»)
Юридический адрес	625032, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Панфиловцев, д.86, оф.201
Фактический адрес	625032, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Панфиловцев, д.86, оф.201
Дата государственной регистрации	14.08.2017
ОГРН	1177232023682
ИНН/КПП	7203427030 / 720301001
Основной вид деятельности согласно ОКВЭД 2	46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
Основные виды деятельности Общества	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
Единоличный исполнительный орган организации	Генеральный директор Тризмин Валерий Владимирович
Органы управления Общества	Общее собрание участников
Участники Общества	25 % - ООО «Роса», 75%- Кузюков А.А.
Численность сотрудников на конец отчетного года	24 человек
Среднегодовая численность за отчетный год	24 человек
Среднегодовая численность за предшествующий отчетный год	18 человек

II. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА	
1. Основы представления отчетности	
Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой отчетности бухгалтерской Общества. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», иных нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством Финансов РФ. В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.	
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	
Активы и обязательства представляются в бухгалтерской отчетности с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.	
3. Основные средства	
Состав	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100,0 тыс. руб.
Амортизация	Для всех групп основных средств используется линейный способ, при этом амортизация не начисляется по земельным участкам. Организация начисляет амортизацию ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.
Выбытие	Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.
Выбранный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	Альтернативный способ (перспективно, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному).
4. Аренда	
Характер деятельности, связанной с договорами аренды	В качестве арендатора по договорам аренды коммерческой недвижимости, лизинг транспортных средств и аналогичных механизмов, необходимых для осуществления своей деятельности.
Процентная ставка	По договорам аренды до начала применения ФСБУ 25/2018 «Аренда» используется процентная ставка по данным Статистической бюллетени Банка России того месяца, в котором был заключен договор аренды. По договорам аренды, заключенных с 01.01.2022 года, используется процентная ставка по данным Статистической бюллетени Банка России предыдущего месяца, месяцу в котором был заключен договор аренды. Если процентная ставка не может быть определена в соответствии с вышеизложенным, то используется процентная ставка, рассчитанная путем суммирования ключевой ставки текущего месяца и уровня инфляции за прошлый месяц. Если ставка инфляции не может быть определена в

	соответствии с настоящим абзацем, берется ставка инфляции за месяц, предшествующий месяцу, за который ставка не может быть определена. В отношении договоров аренды, с последующим переходом права собственности на арендуемые объект (лизинг), процентная ставка определяется исходя из уровня внутренней доходности лизинговых платежей и справедливой стоимости арендуемого объекта (объекта лизинга). При невозможности определения индивидуальной ставки дисконтирования - использовать ставку по договору в достаточной степени схожими характеристиками.
Порядок учета процентов	На каждый конец месяца исходя из процентной ставки, определенной для объекта аренды по договору. Проценты определяются путем произведения процентной ставки и обязательства сформированного с учетом процентов за прошлый месяц и вычетом арендных платежей текущего месяца. Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе процентов к уплате по мере их начисления
Компоненты аренды	Переменные платежи по аренде не учитываются как компонент аренды и не включаются в ППА или обязательство по аренде. Если по договору нельзя выделить отдельно компонент, не являющийся арендным платежом, то в таком случае компонент аренды и не арендный компонент считать единым арендным платежом.
Использование допущения по договорам со сроком менее 12 месяцев	Данное допущение может быть использовано при условии, если у Общества есть основания полагать, что договор аренды не будет продлен/пролонгирован. В отношении договоров аренды с бессрочным/неопределенным сроком действия договора Общество так же использует возможность использования данного допущения в виду отсутствия уверенности в экономическом стимуле контрагента для исполнения/неисполнения права на продление или досрочное прекращение аренды.

5. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактически произведенных расходов на их приобретение. Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе на учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, по которым существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При осуществлении торговой деятельности не включаются в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу.

Единицей бухгалтерского учета запасов является: номенклатурный номер.

При выбытии себестоимость запасов рассчитывается: по средней себестоимости.

Способ оценки МПЗ в отчетном периоде не менялся.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская, кредиторская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной

инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества. Списание задолженности отражается в составе прочих доходов и расходов Общества. Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резерва. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (календарного года).
9. Денежные эквиваленты
При составлении бухгалтерской отчетности организация к эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные финансовые вложения в виде банковских депозитов (менее трех месяцев); вложения с высокой степенью ликвидности, которые можно легко обратить в заранее известную сумму денежных средств; банковские овердрафты, которые возмещаются по требованию и являются инструментом управления денежными средствами компании.
10. Кредиты и займы полученные
Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств. Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).
11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
Общество признает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий, признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при выявлении сомнительной дебиторской задолженности. Резерв на предстоящую оплату отпусков создается по состоянию на конец каждого месяца.
12. Доходы

Доходы от обычных видов деятельности	Выручка от розничной и оптовой торговли; выручка от оказания услуг
Прочие доходы	Остальные виды доходов
Порядок признания доходов (выручки)	При наличии условий, установленных в п. 12 ПБУ 9/99 на дату подписания акта приемки-сдачи работ (услуг), на дату перехода права собственности на товары (продукцию).
Учет доходов от основной деятельности	На счете 90.01
Отражение выручки в отчетности	За минусом налога на добавленную стоимость
13. Расходы	
Виды расходов Общества	-По обычным видам деятельности – расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности, т.е. связанные с торговлей и выполнением работ (оказанием услуг); -Прочие расходы.
Учет расходов по обычным видам деятельности	На счете бухгалтерского учета 44 «Расходы на продажу». Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи»: субсчет 90.07 «Коммерческие расходы» и 90.08 «Управленческие расходы по деятельности» в полной сумме.

	Все иные расходы, отвечающие критериям, установленным Положением по бухгалтерскому учете «Учет расходов организации», являются прочими расходами. В себестоимости продаж отражается покупная стоимость проданных товаров.
Признание расходов	Признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, независимо от фактической выплаты денежных средств, иного имущества и имущественных прав – метод начисления.
Формирование финансового результата от обычных видов деятельности	Определяется на основании себестоимости проданных товаров (продукции, работ, услуг), которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, без включения коммерческих и управленческих расходов.
14. Учет налога на прибыль	
Режим налогообложения	Общая система налогообложения
Определение выручки в налоговом учете	По отгрузке, т.е. вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.
Информация о постоянных и временных разницах	Формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете.
15. Активы и обязательства в иностранных валютах – отсутствуют	
16. Нематериальные активы	
В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.	
17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	
Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Резервный капитал согласно Уставу не формируется.	

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И ИНФОРМАЦИИ

1. Финансовые вложения

Финансовые вложения	Отсутствуют

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице 3.5.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Данные о потоках денежных средств представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Таблица 3.1 – Состав денежных средств и денежных эквивалентов, тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Средства на расчетных и специальных счетах	632	5 167
Всего строка 1250	**632**	**5 167**

Общество не имеет денежных средств и денежных эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 недоступны для использования.

3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 49 264 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по строке 1230., начислен резерв по сомнительной задолженности в размере 325 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 18 232 тыс. руб. в бухгалтерском балансе отражена по строке 1230., начислен резерв по сомнительной задолженности в размере 769 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Расшифровка дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Авансы выданные	2024	36 479	142 717	163 351	15 845
	2025	15 845	65 931	80 511	1 265
Задолженность покупателей и заказчиков	2024	11 288	176 696	155 230	32 754
	2025	32 753	103 866	135 440	1 179
Расчеты с прочими дебиторами	2024	18 819	25 665	44 173	311
	2025	311	30 390	14 970	15 731
Налоги и сборы	2024	82	29 050	28 778	354
	2025	354	19 677	19 974	57
Итого строка 1230	2024	**66 668**	**374 128**	**391 532**	**49 264**
	2025	**49 264**	**219 864**	**250 895**	**18 232**

4. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность составляет 19 361 тыс. руб., что отражено в строке 1520 бухгалтерского баланса. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрывается в таблице 3.3.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками указана без учета налога на добавленную стоимость.

Таблица 3.3 – Структура кредиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Авансы полученные	2024	2 617	25 567	27 755	429
	2025	429	18 766	18 965	230

Задолженность поставщикам и подрядчикам	2024	60 055	163 840	191 142	32 753
	2025	32 753	80 731	94 936	18 548
Расчеты с прочими дебиторами	2024	2 210	11 771	6 948	7 033
	2025	7033	36	7033	36
Задолженность по налогам и сборам	2024	1 138	46 774	42 876	5 036
	2025	5 036	47 696	52 185	547
Расчеты с персоналом по оплате труда	2024	647	25246	25 893	-
	2025		29 629	29 629	
Итого строка 1520	2024	**66 669**	**273 198**	**294 616**	**45 251**
	2025	**45 251**	**176 858**	**202 748**	**19 361**

5. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска. Оно состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Информация по оценочным обязательствам представлена в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Оценочные обязательства, тыс.руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
На оплату отпуска	2024	1 470	1 298	2 155	2 328
	2025	2 328	3 081	3 869	3 116

6. Капитал и резервы

Уставный капитал	Уставный капитал отражен в сумме 10 тыс.руб. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе общества. В 2025-2024 гг дивиденды не начислялись и не выплачивались.
Добавочный капитал	Не формируется
Резервный капитал	Не формируется

7. Доходы и расходы

Выручка от продажи покупателям (заказчикам) Общества, отраженная по строке 2110 «Выручка» в разрезе видов продукции, товаров, работ, услуг или их однородных групп представлена в таблице 3.5.

Таблица 3.5 – Структура выручки, тыс. руб.

Вид деятельности	Сумма	
	2024 год	**2025 год**
Выручка от продажи товаров	139 777	67 786
Выручка от оказания услуг	200	220
Итого строка 2110 «Выручка»	**139 977**	**68 006**

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности, отражаемым по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» бухгалтерской отчетности в динамике за два года представлена в Таблице 3.6. В таблицах 3.7; 3.8 представлена структура прочих доходов и расходов.

Таблица 3.6– Расшифровка себестоимости по элементам затрат, тыс.руб.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Материальные затраты	745	604
Расходы на оплату труда	18 636	23 668
Отчисления на социальные нужды	3 377	4 706

Прочие затраты	815	537
Итого по элементам	**23 573**	**29 515**
Фактическая себестоимость товаров	117 938	55 125
Итого расходы по обычным видам деятельности	**141 511**	**84 640**

Таблица 3.7 – Расшифровка прочих доходов (строка 2340), тыс.руб.

Виды прочих доходов	**2024 год**	**2025 год**
Бонус от поставщиков	1 700	17 050
Штрафы, пени, неустойки, выставленные покупателям	154	6
Списание кредиторской задолженности	777	96
Итого	**2 631**	**17 152**

Таблица 3.8 – Расшифровка прочих расходов (строка 2350), тыс.руб.

Виды прочих расходов	**2024 год**	**2025 год**
Услуги банка	39	52
Налоги и сборы	48	41
Резерв по сомнительным долгам	135	769
Недостачи товаров, ДС по инвентаризации	37	
Списание дебиторской задолженности		151
Проценты	166	
Прочие выплаты сотрудникам	453	586
Штрафы, неустойки, претензии	88	194
Прочие расходы	111	97
Итого	**1 077**	**1 890**

8. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с п. 25 ПБУ 18/02 Общество раскрывает информацию о расчетах по налогу на прибыль.

Отложенный Налог на прибыль за отчетный период равен – 58 тыс. руб.

9. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности, не планирует проведение реорганизации.

Совместная деятельность не осуществляется.

10. Непрерывность деятельности

При подготовке данной бухгалтерской отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

11. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не исправлялись.

12. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

13. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

Генеральный директор **Тризмин В.В.**

МП

31.01.2026