

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РОМАНА»

603086, г. Нижний Новгород, ул. Мануфактурная, 14А
ИНН/КПП 5262084303/525701001, БИК 044525411
Р/с 40702810824000011284 в филиале «Центральный» Банка ВТБ(ПАО)
г. Москва к/с 30101810145250000411
тел. 8 (831) 249-43-16

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г и отчёту о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации:

- 1.1 Сокращённое наименование — ООО «РОМАНА»
- 1.2. Юридический адрес :603086, г.Нижний Новгород, ул.Мануфактурная ,д.14,пом.2,оф.413
- 1.3. Дата государственной регистрации 25 мая 2000 г Свидетельство № 11601
- 1.4. ОГРН — 1025203736843, Свидетельство о внесении записи серия 52 № 001301606 от 20.11.2002г
- 1.5. Численность сотрудников 3 человека:
 - Генеральный директор -Горбунова О.А., приказ № 3 от 04.11.2000г;
 - Главный бухгалтер - Шевченкова С.М., приказ № 8 от 01.07.2002г; № 14 от 03.10.2022г
 - Менеджер-водитель Шишлов А.Л., приказ № 15 от 30.12.2001
- 1.6. Уставной капитал — 10 000,00 руб.
 - единственным участником ООО является ген.директор Горбунова О.А. с долей УК 100%
- 1.7. Обособленных подразделений нет.
- 1.8. Основным видом деятельности организации является оптовая торговля на экспорт не сырьевыми товарами (автозапчасти и автопринадлежности ,код ОКВЭД - 45.31.1)

2. Организационная часть ведения учета

- 2.1. Бухгалтерский учёт ведётся главным бухгалтером используя журнально-ордерную форму учёта с использование ЭВМ и бух.программы 1С « Бухгалтерия предприятия» 8.3.
- 2.2. Организация использует рабочий план счетов, утверждённый приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 в редакции от 08.11.10 с учётом особенностей, указанных в пунктах 8,9,10, 15 данного приказа и инструкции по его применению. Субсчета используются из программы 1С
- 2.3. Организация в праве применять упрощенное ведение бух.учёта, так как является микропредприятием и не относится к субъектам, которые перечислены в ч.5 ст.6 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ, на этом основании в учёте не применяются:
 - ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства,усл.обязательства и усл. активы»
 - ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
 - ПБУ 12/2010 «Информация о сегментах»

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»
- ФСБУ 5-2019 «Учёт МПЗ» частично.

3. Бухгалтерский учёт

3.1. В организации отсутствуют:

- Основные средства
- Нематериальные активы
- соответственно кап.вложения в ОС и НМА

3.2. Учёт МПЗ:

- Покупные товары принимаются к бух.учёту по фактической ст-ти за исключением НДС и акцизов(без учёта скидок,уступок,премий,льгот,без дисконтирования в случае отсрочки платежа на период,превышающий 12 м-цев), учитываются на сч.41/04 «Товар приобретённый на продажу»
- Оценка товара при списании со склада производится по средней стоимости аналогичного товара.
- Иные затраты,непосредственно связанные с приобретением и хранением товара (транспортно-организационные, погрузо-разгрузочные, хранение,сортировку,комплектацию и разуконплектацию,получение всевозможных разрешений на вывоз товара) не изменяют фактическую стоимость товара и учитываются как прочие (коммерческие) расходы в составе расходов на продажу на счёте 44/01. Списываются в затраты в период, в котором были произведены.
- ТМЦ (кроме товара на продажу) приобретённые для управленческих, хозяйственных целей учитывается на счёте 10/01,списываются в затраты в том периоде, в котором были израсходованы. Себестоимость данных ТМЦ определяется по фактической стоимости и учёт ведётся по каждому наименованию в количественном и суммовом выражениях.
- организация не создаёт резерв под обесценение запасов.
- в наличии имеются два автомобиля, выкупленные в лизинг по выкупной стоимости, полностью с амортизированы, для доставки товара от поставщиков на склад организации. ГСМ учитывается на счёте 10.03.2 (топливо в баке) Склада для хранения ГСМ нет. ГСМ списывается в затраты ежемесячно на основании путевых листов по ф.№ 3 утверждённой пост. Госкомстата РФ с учётом приказа № 159 от 05.05.23 и норм расхода ГСМ, установленных Минтранс РФ № НА-80-р от 14.07.15.
- Списание МПЗ оформляется «Требованием-накладной» и Актом на списание.

3.3. Инвентаризация МПЗ производится по окончании года,а так же в иных случаях,предусмотренных законодательством,согласно ФСБУ 28/2023, утверждённый приказом МФ РФ № 4н от 13.01.23.

- по состоянию на 26.12.25г была произведена инвентаризация товаров на складе (сч.41/04) ИНВ опись №1 от 29.12.25.
- по состоянию на 26.12.25г — инвентаризация материалов,хоз.принадлежн. (сч.10/01) ИНВ опись № 2 от 29.12.25

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

3.4. Организация имеет в аренде :

- нежилое помещение под склад площадью 41 кв.м.по адресу :603108,г.Нижний Новгород, ул.Электровозная,д.17,лит.Е;
- нежилое помещение под офис площадью 32,0 кв.м. по адресу: 603086,г.Н.Новгород, ул. Мануфактурная,д.14,пом.2

- аренда предоставлена во временное пользование на срок менее года с правом пролонгации при обоюдном согласии.
- договорами аренды не предусмотрен переход права собственности предмета аренды к арендатору и нет возможности выкупа.
- предметы аренды не подлежат сдаче в субаренду
- при применении ФСБУ 25/2018 организация пользуется льготами для малых предприятий, арендные платежи признаются в расходах ежемесячно в течение срока аренды, согласно представленным Упд (статус 2).

3.5. Займов и кредитов в 2025 году нет

3.6. Госпомощь в отчётном году организация не получала

3.7. Резерв по сомнительным долгам не создавался, т. к. не было долгов.

3.8. Учёт доходов и расходов:

- Учёт доходов и расходов ведётся в соответствии ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждённые приказами от 06.05.1999г №32н и №33н
- к доходам от обычного вида деятельности относится выручка от продажи товара, остальные доходы относятся к прочим доходам. Выручка от реализации принимается к учёту в момент перехода права собственности на товар от продавца к покупателю, т.е. в день отгрузки со склада или в момент, оговорённый в договоре с покупателем.
- к расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с покупкой и продажей товара, остальные расходы считаются прочими расходами.
- учёт доходов и расходов от обычных видов деятельности ведётся на счёте 90 «Продажи» с применением субсчетов.
- учёт прочих доходов и расходов ведётся на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» с применением субсчетов.
- расходы, учтённые на счёте 44/01 «Расходы на продажу» списываются ежемесячно на Дб счёта 90 «Продажи» и отражаются как расходы по обычным видам деятельности

3.9 Формирование бухгалтерской прибыли:

- Ввиду не применения ПБУ 18/02 не ведётся учёт разниц бухгалтерского и налогового учёта. Разницы, обусловленные различиями в ведении учёта отражаются на счёте 91/02 с дальнейшим списанием на счёт 84/04 «нераспределённая прибыль использована».
 - Прибыль в бух. учёте формируется при закрытии счетов 90, 91 на счёт 99 (с применением субсчетов) и списанием на счёт 84 (чистая прибыль).
- 3.10. Общество не подлежит обязательному аудиту.

4. Бухгалтерская отчётность

Отчётность составляется в объёме Бухгалтерского баланса и Отчёт о финансовых результатах по упрощённым формам с пояснением, согласно п.п. 51-54; 63 ФСБУ 4/2023, п.4 ст.6 Фз от 06.12.2011 № 402-ФЗ ежегодно.

4.1 Бухгалтерский баланс (расшифровка строк) (в тыс.руб.)

АКТИВ — 16610,00 т.руб.

Запасы стр.1210 :итого 6537,00 т.руб.

- покупной товар на продажу на складе(сч.41/04) - 6508,00
- вспомогательные материалы : канцтовары, упаковочный материал, тара, ГСМ(сч.10) - 29,00

- остаток денежных средств на счетах в банках - 89,00
- депозит в Московском ф-ле АО «Солид Банк» - 8435,00

Финансовые и др.оборотные активы, стр.1240, итого 1549,00 т.руб

- | | |
|--|----------|
| - авансы за товар в декабре 2025г (сч.60) и остаток по авансам за услуги, которые списываются ежемесячно (сч76/05) | - 221,00 |
| - остаток не списанных транспортных расходов, которые списываются пропорционально отгруженному товару (сч.44/01) | - 12,00 |
| - НДС предъявленный к вычету (экспорт) | -1316,00 |

ПАССИВ - 16610,00 т.руб.

Капитал стр.1300 : итого 13041,00 т.руб.

- | | |
|-----------------------------|------------|
| - уставной капитал | -10,00 |
| - не распределённая прибыль | - 13031,00 |

Краткосрочная кредиторская задолженность стр.1520 : итого 3569,00 т.руб.

- | | |
|---|-----------|
| - задолженность покупателя ИТО «РЕБЕЛЛА» (Эстония) по контракту с отсрочкой платежа | - 3518,00 |
| - страховые взносы в ОПФР за декабрь 2025г | - 51,00 |

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

4.2 Отчёт о финансовых результатах (тыс.руб.)

- | | |
|---|-------------|
| стр. 2110 - выручка от продажи товара на экспорт | - 24835,00 |
| - выручка от продажи товара в розницу | - 32,00 |
| итоگو : | 24867,00 |
| стр.2120 - покупная стоимость товара | -(15633,00) |
| -транспортные расходы(доставка товара от поставщиков до склада организации) | -(37,00) |
| - оплата труда | -(2015,00) |
| - налоги и взносы | -(497,00) |
| - прочие (арендная плата, усл.связи, интернет, страховки на а/м, эл.энергия и др. услуги) | -(1637,00) |
| итоگو : | -(19819,00) |
| стр. 2340 -прочие доходы : | |
| % по депозиту | - 1879,00 |
| стр. 2350 -прочие расходы: | |
| - комиссии банка | -(163,00) |
| - отрицательная курсовая разница | -(416,00) |
| - убыток от продажи валюты | -(76,00) |
| - прочие | -(4,00) |
| итогу : | -(659,00) |

В «Отчёте о финансовых результатах» за 2024 год в строке 2350 (прочие расходы) допущена ошибка, были включены выплаченные в течение года дивиденды в сумме 3700,00 т.руб., что привело к искажению итоговой строки 2400 — чистая прибыль года.

Ген.директор Горбунова О.А.

Пояснения составлены 24.02.2026г