

## **Общество с ограниченной ответственностью**

**«РОВЕН-Самара»**

### **ПОЯСНЕНИЯ**

**к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год**

#### **1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА**

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Самара» за 2025 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

- 1.** Бухгалтерский баланс за 2025 год - ОКУД № 0710001 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год);
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год - ОКУД № 0710002 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год);
3. Отчет об изменениях капитала за 2025 год - ОКУД № 0710003 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год);
4. Отчет о движении денежных средств за 2025 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год);
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год);
6. Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные отчетности за предыдущие периоды пересмотрены в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 [N 124н](#), от 17.08.2012 [N 113н](#), от 04.12.2012 [N 154н](#), от 06.04.2015 [N 57н](#))

Существенных ошибок при отражении данных в бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды не выявлено.

#### **2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

##### **2.1. СОЗДАНИЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Самара» (далее «Общество») создано в 2011 году.

Юридический адрес ООО «РОВЕН-Самара» : 443082, г. Самара, ул. Клиническая, д. 212, офис 209.

## **2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

ООО «РОВЕН-Самара» в 2025 году осуществляло следующие виды деятельности по адресу:

- По юридическому (фактическому) адресу Общества: 443082, г. Самара, ул. Клиническая, д. 212, офис 209.

- Оптовая, розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Среднесписочная численность – 8 чел.

## **2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА**

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «РОВЕН-Самара» осуществляет директор Общества.

Директор – Рябинин Алексей Валериевич, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Кузнецова Румия Шамиловна

## **3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА**

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников и других организаций;
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств с ними связанных.

В 2024 году ООО «РОВЕН-Самара» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 45 от 31.12.2015г., для целей налогового учета приказ №46 от 31.12.2015г.), основные моменты которой заключаются в следующем:

- применяемая форма бухгалтерского учета – журнально-ордерная, учет ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н; с использованием программы 1С УПП 8.2;
- ведение Налогового учета доходов и расходов в соответствии с гл. 25 НК РФ методом «по начислению»;

- срок полезного использования объектов основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- начисление налога на имущество и транспортного налога производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Учетной политикой установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, в рамках исполнения законодательства в соответствии с ПБУ 22/2010 существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Учетной политикой предприятия установлено, что при составлении отчета о движении денежных средств к денежным потокам от текущей деятельности относить:

*Поступления:*

- поступления от продажи покупателям продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг, без НДС;
- поступления арендных платежей по договорам аренды имущества и транспортных средств, без НДС;
- возмещение ущерба и прочие поступления, без НДС.

*Платежи:*

- платежи поставщикам работ, услуг, без НДС;
- арендные платежи, без НДС;
- платежи в связи с оплатой труда работников с НДФЛ;
- оплата налогов и сборов;

С 2022 г. организация перешла на ФСБУ 6/2020, способ перехода — перспективно.

#### **4.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 0 тыс. руб.

В том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.25 (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.24 (тыс. руб.)
Здания		
Транспортные средства		
Офисное оборудование		
Машины и оборудование		
Производственный и хозяйственный инвентарь		

Итого		
-------	--	--

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии основных средств к учету исходя из:

-ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

-нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В Обществе применяется линейный метод начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств.

За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. вложения во внеоборотные активы Общества составляют 0 тыс. руб.

В отчетном периоде объектов основных средств и доходных вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация основных средств.

Недостач или излишков в ходе инвентаризации не выявлено.

#### **5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31.12.2025 г. балансовая стоимость нематериальных активов составляет 0 тыс. руб.

За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 0 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб.

#### **6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**

В 2025 г. материально-производственные запасы учитывались на:

- счете 10 «Материалы» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

- счете 41 «Товары»;

- счете 45 «Товары отгруженные».

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 тыс. руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. По состоянию на 31.12.2021 г. стоимость Запасов составляет тыс. руб., в том числе:

Счет	Сумма (тыс. руб.)
сч. 10 «Материалы»	
сч. 41 «Товары»	
сч. 45 «Товары отгруженные»	
Сч.44 «Издержки обращения»	
Сч.97 «Расходы будущих периодов»	
<b>ИТОГО</b>	

#### **7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31.12.2024 г. остатки дебиторской задолженности составляли 14 127 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. остатки дебиторской задолженности составляют 12 606 тыс. руб., в том числе:

-покупатели и заказчики тыс. руб. - 20 тыс.руб. ;

-поставщики и подрядчики - 0 тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 12 586 тыс.руб., из них:

по договорам комиссии — 12 586 тыс. руб.

прочие - 0 тыс. руб.

Вся дебиторская задолженность является текущей. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Размер дебиторской задолженности за 2025 год уменьшился на 1 521 тыс. руб.

## **8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

### **8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ**

По состоянию на 31.12.2024 года у ООО «РОВЕН-Самара» остатки на расчетных счетах в банках составляли 64 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года у ООО «РОВЕН-Самара» остатки на расчетных счетах в банках составили 25 тыс. руб.,

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2024 г. составлял 4 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 4 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2024 г. составлял 0 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2024 г. составлял 68 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г. составил 29 тыс. руб.

## **9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. рублей на дату составления отчетности.

Участниками оплачено 100% Уставного капитала Общества.

Порядок изменения уставного капитала определяется Уставом общества и учредительным договором.

## **10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2024 г. составлял 7 516 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. составляет 5 610 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 66 тыс. руб.;

- авансы, полученные от покупателей - 4 529 тыс. руб.;

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам комиссии 0 тыс. руб.;

-задолженность перед бюджетом - 814 тыс. руб.;

-небюджетные фонды - 201 тыс. руб.

-прочая задолженность - 0 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2025 год уменьшился на 1 906 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность, включая задолженность по заработной плате, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, является текущей.

## 11. ДОХОДЫ

Доходами от обычных и прочих видов деятельности организации является выручка, связанная:

- с оптовой и розничной торговлей непродовольственными товарами;

- с выполнением работ, оказанием услуг (аренда).

Обязательным условием, являющимся основанием для отнесения дохода к доходу от обычных видов деятельности, является наличие затрат, соответствующих данным доходам.

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о прибылях и убытках развернуто.

За 2025 г. выручка составляла 17 118 тыс.руб., прочие доходы 1 тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Выручка от сдачи имущества в аренду 0 тыс. руб.;

Проектные работы 0 тыс. руб.;

Выручка от торговли непродовольственными товарами 17 118 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% - 17 118 тыс. руб.;

По ставке НДС 0% - 0 тыс. руб.;

ИТОГО 17 118 тыс. руб.

Прочие доходы 1 тыс. руб.

в том числе:

- Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации 0 тыс. руб.;
- Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 4 тыс. руб.;
- Доходы от реализации прочего имущества 0 тыс. руб.;
- Возмещение убытков 0 тыс. руб.;
- Курсовые разницы 0 тыс.руб.;
- Прочие доходы 1 тыс. руб.

В отчетном периоде выручка неденежными средствами не поступала.

В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

## **12. РАСХОДЫ**

За 2025 год расходы предприятия составляли 16 222 тыс. руб.,

в т.ч.

- себестоимость – 0 тыс. руб.,

-управленческие расходы — 0 тыс.руб.,

-коммерческие расходы – 15 876 тыс. руб.

-прочие расходы – 346 тыс. руб.,

-проценты к уплате – 0 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (то есть в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи»).

Расходы предприятия за отчетный период складываются из следующих видов:

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг: 0 тыс. руб.

Коммерческие расходы: 15 876 тыс. руб.

В том числе:

Комиссионное вознаграждение по договорам комиссии тыс. руб.;

Транспортные услуги 0 тыс. руб.;

Заработная плата и налоги 8 688 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 2 603 тыс. руб.;

Реклама 24 тыс. руб.;

Прочие расходы 4 561 тыс. руб.

Управленческие расходы 0 тыс. руб.

В том числе:

Заработная плата и налоги 0 тыс. руб.;

Аренда помещений 0 тыс. руб.;

Прочие 0 тыс. руб.

Прочие расходы 0 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 0 тыс. руб.;

Списание недостач ТМЦ 0 тыс. руб.;

Списание дебиторской задолженности 0 тыс. руб.;

Услуги банка 0 тыс. руб.;

Расходы от реализации прочего имущества 0 тыс. руб.;

Прочие 0 тыс. руб.

### **13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Налог на прибыль в текущем году определяется в соответствии с требованиями НК РФ, который предполагает отличия прибыли, определенной по правилам бухгалтерского учета, и прибыли, определенной по налоговым правилам.

Текущий налог на прибыль исчислен по ставке 25% и составляет 166 тыс. руб.

В 2024 году сумма налога на прибыль составляла 401 тыс. руб.

### **14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2025 г. составили 12 тыс.руб.,

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 30 тыс. руб.

Директор ООО «РОВЕН-Самара» \_\_\_\_\_/Рябинин А.В./

03.02.2026