

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Саратов»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Саратов» 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 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

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 № 24н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н, от 06.04.2015 № 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-Саратов» (далее «Общество») создано в 2011 году.

Юридический адрес: 410010, Саратовская обл, г.о. город Саратов, г Саратов, ул им Жуковского Н.Е., зд. 25, стр. 3, офис 201.

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 410010, Саратовская обл, г.о. город Саратов, г Саратов, ул им Жуковского Н.Е., зд. 25, стр. 3, офис 201.

- Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием

- Оптовая, розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами;

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Среднесписочная численность – 6 чел.

2.3 ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «РОВЕН-Саратов» осуществляет Директор Общества.

Директор – Игнатов Андрей Сергеевич, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Маркова Ирина Владимировна.

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 2025 году ООО «РОВЕН-Саратов» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 30-12/2022-1 от 30.12.2022г., для целей налогового учета приказ №30-12/2022-2 от 30.12.2022г.), основные моменты которой законодательно 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 44 «Расходы на продажу».

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 относиться:

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;

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2025г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 23 тыс. руб., в т.ч. другие виды основных средств — 23 тыс.руб.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете был установлен лимит стоимости ОС 100 т.р.

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 40 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2025г. составляет 177 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025г. 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) денежными средствами, не имелось.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация основных средств.

Недостачи или излишков в ходе инвентаризации не выявлено.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025г. нематериальных активов на балансе нет.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В 2025г. 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»;

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 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 31.12.2025г. стоимость Запасов составляет 0 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2024г. остатки дебиторской задолженности составляли 9 300 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. остатки дебиторской задолженности составляют 13 488 тыс. руб. в том числе:

-покупатели и заказчики - 0 тыс. руб.;

-авансы выданные поставщикам и подрядчикам - 290 тыс.руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 13 198тыс.руб., из них:

по договорам комиссии – 12 943 тыс. руб.;

прочие - 0 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2025 год увеличился на 4 188 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2024 года у ООО «РОВЕН-Саратов» остатки на расчетных счетах в банках составили 1 513 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года у ООО «РОВЕН-Саратов» остатки на расчетных счетах в банках составили 6 099 тыс. руб..

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

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2025г. составляет 3 тыс. руб.

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

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

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2024г. составил 1 518 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025г. составил 6 102 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.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2024г. составляет 7 233 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2025г. составляет 15 416 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками -13 тыс. руб.;

-авансы, полученные от покупателей - 14 585 тыс. руб.;

-задолженность перед бюджетом - 659 тыс. руб.;

-задолженность перед внебюджетными фондами - 159 тыс. руб.

-прочая задолженность - 0 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2025 год вырос на 8 183 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 деятельности агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием.

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 2025г. выручка составила 13 710 тыс.руб., прочие доходы - 22 тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение - 13 710 тыс. руб.,

Из них

По ставке НДС (20%) - 13 710 тыс. руб.;

ИТОГО: 13 710 тыс. руб.

Прочие доходы 22 тыс. руб.,

в т.ч.

Кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности - 21 тыс.руб.;

Прочие внереализационные доходы (расходы) — 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 13 010 тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы — 12 781 тыс. руб.

-прочие расходы — 229 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:

Коммерческие расходы: 12 781 тыс. руб.

В том числе:

Заработная плата и налоги с ФОТ — 8 115 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и транспортных средств — 2 856 тыс. руб.;

Агентское вознаграждение - 565 тыс. руб.;

Прочие коммерческие расходы - 1 245 тыс. руб.

Прочие расходы: 229 тыс. руб.

В том числе

Командировочные расходы - 3 тыс. руб.;

Услуги банка — 86 тыс. руб.;

Списание НДС — 15 тыс.руб.;

Представительские расходы — 43 тыс.руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества - 68 тыс.руб.;

Прочие непринимаемые расходы — 12 тыс.руб.;

Штрафы, пени и иные санкции, перечисляемые в бюджет и внебюджетные фонды — 2 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 227 тыс. руб.

В 2024 году сумма налога на прибыль составляла 278 тыс.руб.

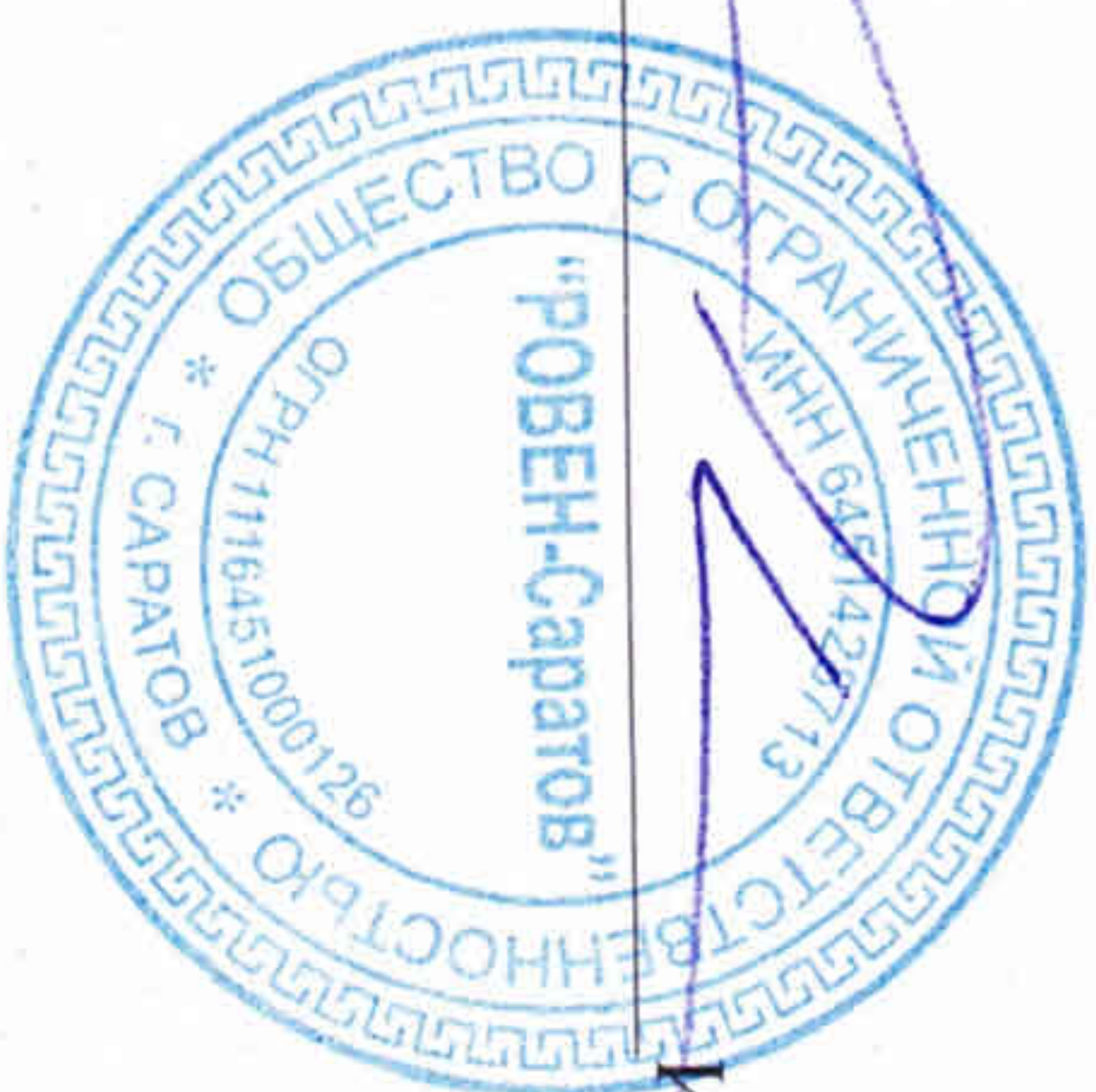
14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

в т.ч.

- расходы на вывоз мусора и экологическое консультирование в сумме 12 тыс.руб.

Директор _____ Игнатов А.С.



12.03.2026