ООО «РОВЕН-Пенза»
Юр. адрес: 440034, г. Пенза,
ул. Металлистов, 9, офис 17, 18
+7 (8412) 46 61 87
ИНН 5837071782 ОГРН 1185835002077

ПОЯСНЕНИЕ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «РОВЕН-Пенза»

1.1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Пенза» 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 04.10.2023 № 157н.;
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год - ОКУД № 0710002 утверждена приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.;
3. Отчет об изменениях капитала за 2025 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н.;
4. Отчет о движении денежных средств за 2025 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год утверждена приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.;
6. Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНКЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, СТАНДАРТАМ ВЕДЕНИЯ БУХУЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с РСБУ. По ФСБУ 4/2023 (приказ Минфина от 04.10.2023 №157н).

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Отчетным периодом признается период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.
Существенных ошибок при отражении данных в бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды не выявлено.
Отчетность составлена в российских рублях.
Бухгалтерская отчетность ООО «РОВЕН-Пенза» не подлежит обязательному аудиту.
Налоговых проверок в 2025 г. не было.
ООО «РОВЕН-Пенза» не участвовало в судах в качестве ответчика или истца в 2025 г.

2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. СОЗДАНИЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ И ОБЩИЕ РЕКВИЗИТЫ КОМПАНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Пенза» (далее «Общество») создано в 2018 году, дата гос.регистрации — 12.02.2018г.
Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Пенза»
Сокращенное наименование - ООО «РОВЕН-Пенза»

ИНН - 5837071782, КПП — 583701001, ОГРН - 1185835002077
Юридический /фактический адрес:
440034, Пензенская обл, г Пенза, ул Металлистов, стр. 9, офис 17-18
ООО «РОВЕН-Пенза» осуществляет свою деятельность в арендованном помещении, собственной недвижимости и транспортных средств нет.

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН-Пенза» в 2025 году осуществляло деятельность агентов по торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием, в частности оптовая и розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами для вентиляции и кондиционирования в рамках договора комиссии, являлось комиссионером, реализовало товары покупателям от собственного имени, но в интересах ООО «РОВЕН-Регионы», доходом являлось комиссионное вознаграждение.
Основной вид деятельности (ОКЭД) 46.14.9 - Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием.
Дополнительные виды деятельности: 47.78.9 - Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах, 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.
Деятельность осуществлялась по юридическому/фактическому адресу Общества –
440034, Пензенская обл, г Пенза, ул Металлистов, стр. 9, офис 17-18

Организация не имеет обособленных подразделений, филиалов, дочерних обществ.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «РОВЕН-Пенза» осуществляет Директор.
Директор Исаев Олег Васильевич
Главный бухгалтер Воропаева Татьяна Сергеевна

2.4. ИНФОРМАЦИЯ О БАНКОВСКИХ СЧЕТАХ

ООО «РОВЕН-Пенза» открыт с 05.03.2018г. расчетный счет № 40702810848000004677 в ПЕНЗЕНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8624 ПАО СБЕРБАНК г. Пенза к/с 30101810000000000635 БИК 045655635.
Остаток денежных средств на расчетном счете на 31.12.2025 г. – 36 268,48 руб.
Других счетов Общество не имеет.

2.5. СВЕДЕНИЯ О СОТРУДНИКАХ

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 г. – 5 чел.
Сотрудников предпенсионного и пенсионного возраста нет.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Учетная политика организации утверждена приказом 27/12/2024 от 27.12.2024 г.
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-Пенза» придерживалось учетной политики, 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»;

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, комиссионных платежей, 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, АРЕНДА

В 2025 году ООО «РОВЕН-Пенза» применяло учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020.

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

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

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

-суммы, которую можно получить за объект в конце срока его полезного использования, когда он находится в состоянии, характерном для этого момента

-нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

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

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

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025г. балансовая стоимость нематериальных активов составляет 0,00 тыс. руб.

За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 0,00 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2025г. составляет 0,00 тыс. руб.

6.МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №
180н.

В 2024 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 100 тыс. руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.
Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласованному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. По состоянию на 31.12.2025г.. стоимость Запасов составляет 0,00 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2024г. остатки дебиторской задолженности составляли 6 483 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2025 г. остатки дебиторской задолженности составляют 4 473 тыс. руб. в том числе:
-покупатели и заказчики 302 тыс. руб.;
-поставщики и подрядчики 20 тыс.руб.;
-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 4 151 тыс.руб., из них:
по договорам комиссии 4 151 тыс. руб.
Вся дебиторская задолженность является текущей. Резерв по сомнительным долгам не создавался.
Размер дебиторской задолженности за 2025 год снизился на 2 010 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8. 1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2024 года у ООО «РОВЕН-Пенза» остатки на расчетных счетах в банках составляли 53 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2025 года у ООО «РОВЕН-Пенза» остатки на расчетных счетах в банках составили 36,3 тыс. руб.,
Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2024 г. составлял 1 тыс. руб.
Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2,3 тыс. руб.
Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2024 г составлял 0,00 тыс. руб
Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2025 г. составлял 0,00 тыс. руб.
Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2024 г. составлял 54 тыс.руб.
Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025г. Составил 39 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. составлял 4 523 тыс. руб.
Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2025г. составляет 2 139 тыс. руб., из них:
-авансы, полученные от покупателей в рамках договора комиссии 1 541 тыс. руб.;
-задолженность перед бюджетом 598 тыс. руб.;
Размер кредиторской задолженности за 2025 год снизился на 2 384 тыс. руб.
Вся кредиторская задолженность, включая задолженность по заработной плате, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, является текущей.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

*У*чет оценочных обязательств в ООО «РОВЕН-Пенза» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

В ООО «РОВЕН-Пенза» создается резерв по выплате отпускных. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Эта сумма оценочного обязательства относится на доходы по обычным видам деятельности.

В 2025 г. начислен резерв на оплату отпусков в сумме 605 тыс. руб. За счет резерва использовано отпусков 470 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2025 г. составляет 230 тыс. руб. Отложенные налоговые активы на 31.12.25 г. составляют 57 тыс. руб.

12. ДОХОДЫ

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

- с выполнением работ, оказанием услуг (комиссионная торговля).

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.

ООО «РОВЕН-Пенза» в 2025 году осуществляло деятельность агентов по торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием, в частности оптовая и розничная торговля непродовольственными потребительскими товарами для вентиляции и кондиционирования в рамках договора комиссии, являлось комиссионером, реализовало товары покупателям от собственного имени, но в интересах ООО «РОВЕН-Регионы», доходом являлось комиссионное вознаграждение. За 2025 г. выручка составляла 10 558 тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

-с выполнением работ, оказанием услуг (комиссионная торговля) 10 558 тыс. руб., из них по ставке НДС 20% 10 558 тыс. руб.;

- прочие доходы 27 тыс. руб., в том числе списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 0,02 тыс .руб.;

Не принимаемые доходы 27 тыс.руб.

В отчетном периоде выручка не денежными средствами не поступала.

13. РАСХОДЫ

За 2025 год расходы предприятия составляли 10 181 тыс. руб., в т.ч. коммерческие расходы 9 976 тыс. руб., прочие расходы – 205 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: 9 976 тыс. руб., в том числе:

- Заработная плата, выплаты по договорам ГПХ и страховые взносы 6 618 тыс. руб.;
- Резерв на оплату отпусков 605 тыс. руб.;
- Аренда помещений, складов и др. 2 359 тыс. руб.;
- Расходы на охрану офисов, складов и пр. 33 тыс. руб.;
- Связь (интернет, телефонная связь) 75 тыс. руб.;
- Обслуживание и ремонт ПК, орг.техники, ККМ, зап.части 43 тыс. руб.;
- Информационно-консультационные услуги 12 тыс. руб.;
- Канцтовары, хоз. расходы, мебель, предметы интерьера, спец.одежда и пр.ТМЦ- 60 тыс. руб.;
- Покупка оргтехники, комплектующих 100 тыс. руб.;
- Погрузочно-разгрузочные работы 37 тыс. руб.;
- Обучение персонала 5 тыс.руб;
- Другие прочие затраты – 29 тыс. руб

Прочие расходы 205 тыс. руб., в том числе:

- Не принимаемые расходы 99 тыс. руб.;
- Услуги банка 106 тыс. руб.;

14. 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 153 тыс. руб.
В 2024 году сумма налога на прибыль составляла 126 тыс. руб.
Отложенный налог на прибыль за 2025 г. составил 23 тыс.руб.

15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы Общества на экологическую деятельность в 2025г., в частности на расходы на экологическое консультирование составили 12 тыс. руб.

Директор **Исаев О.В**

12.03.2026

