

**Общество с ограниченной ответственностью
«РОВЕН-Новоросийск»**

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

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

- Бухгалтерский баланс за 2025 год - ОКУД № 0710001 утверждена приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н.;
 - Отчет о финансовых результатах за 2025 год - ОКУД № 0710002 утверждена приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н.;
 - Отчет об изменении капитала за 2025 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н.;
 - Отчет о движении денежных средств за 2025 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н.;
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год утверждена приказом Минфина РФ от 04.10.2023 №157н.;
 - Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.
- 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).
- Отчетным периодом признается период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

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.

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

Отчетность составлена в российских рублях.
Бухгалтерская отчетность ООО «РОВЕН-Новоросийск» не подлежит обязательному аудиту.

2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. СОЗДАНИЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Новоросийск» (далее «Общество») создано в 2008 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Новороссийск» 353901, Краснодарский край, Новороссийск г, Элеваторная ул, дом № 1, помещение 13

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 353901, Краснодарский край, Новороссийск г, Элеваторная ул, дом № 1, помещение 13
 - Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием
- 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-Новороссийск» осуществляет Директор Общества.

Директор – Маслова Анна Анатольевна, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Степанова Анастасия Михайловна

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;
- 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-Новороссийск» придерживалось учетной политики (для целей бухгалтерского учета приказ № 11 от 31.12.2020г., для целей налогового учета приказ №12 от 31.12.2020г.), 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 44 «Расходы на продажу».
 - оценочные обязательства по выплате отпусков формируется только в бухгалтерском учете, инвентаризация оценочных обязательств производится на последнюю отчетную дату.
 - учет расчетов по налогу на прибыль ведется с применением положений ПБУ 18/02.
- 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

В 2025г. ООО «РОВЕН-Новороссийск» применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерском учете был установлен лимит стоимости ОС 100 т.р.

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.

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.

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 установленном порядке. По состоянию на 31.12.2025г. стоимость Запасов составляет 3 тыс. руб., в том числе:

Счет	Сумма (тыс. руб.)
сч. 10 «Материалы»	
сч. 41 «Товары»	
сч. 45 «Товары оптуженные»	
Сч.44 «Иждержки обращения»	
Сч.97 «Расходы будущих периодов»	3
ИТОГО	3

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2024г. остатки дебиторской задолженности составили 23 567 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. остатки дебиторской задолженности составляют 12 711 тыс. руб. в том числе:

-покупатели и заказчики 0 тыс. руб.;

-поставщики и подрядчики 137 тыс. руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 12 573 тыс. руб., из них:

по договорам комиссии - 12 573 тыс. руб.

прочие — 1 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2025 год уменьшился на 10 856 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2024 года у ООО «РОВЕН-Новороссийск» остатки на расчетных счетах в банках составили 63 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года у ООО «РОВЕН-Новороссийск» остатки на расчетных счетах в банках составили 4 тыс. руб.,

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2024г. составил 1 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. составляет 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 64 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025г. Составил 7 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 31.12.2024г. Составили 18 037 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2025г. Составляет 5 849 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 8 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей - 4 841 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам комиссии 0 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом 823 тыс. руб.;
- внебюджетные фонды 176 тыс. руб.
- задолженность по оплате труда 1 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2025 год уменьшился на 12 188 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 18 932 тыс. руб., прочие доходы 1 108 тыс.руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение 18932 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 18 932 тыс. руб.;

ИТОГО 18 932тыс. руб.

Прочие доходы 1 108 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 составили 18 223 тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – 17 786 тыс. руб.

-прочие расходы – 437 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: 17 786 тыс. руб.

В том числе:

-Агентское вознаграждение 2 796 тыс. руб.;

-Заработная плата и налоги 10 886 тыс. руб.;

-Аренда помещений, складов и др. 2 413 тыс. руб.;

-Прочие 1691 тыс. руб.

Прочие расходы 437 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 50 тыс. руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества 39 тыс. руб.;

Услуги банка 339 тыс. руб.;

Прочие 9 тыс. руб.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств в ООО «РОВЕН-Новороссийск» 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-Новороссийск» 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 1 904 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2025 г. составляет 189 тыс. руб. Отложенные налоговые активы на 31.12.25 г. составляют 47 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 451 тыс. руб.

В 2024 году сумма налога на прибыль составила 243 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2025 г. составил 26 тыс. руб.

15. 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

12.03.2026г.

Маслова Анна Анатольевна

