

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-ТВЕРЬ»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Тверь» 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 г. № 157н;
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год - ОКУД № 0710002 утверждена приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н;
3. Отчет об изменениях капитала за 2025 год - ОКУД № 0710003 утверждена приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н;
4. Отчет о движении денежных средств за 2025 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н;
6. 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-Тверь» не подлежит обязательному аудиту.

2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. СОЗДАНИЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Общество с ограниченной ответственностью «РОВЕН-Тверь» (далее «Общество») создано в 2020 году.

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Тверь» - 170002, Тверская обл, Тверь г., 1-Я Суворова ул, дом № 1, оф. 14

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

- По юридическому (фактическому) адресу Общества – 170002, Тверская обл, Тверь г., 1-Я Суворова ул, дом № 1, оф. 14

- 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-Тверь» осуществляет директор Общества.

Директор – Бадурова Дарья Евгеньевна, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Хохлачева Татьяна Ивановна

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;
- принята 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-Тверь» придерживалось учетной политики, утвержденной приказом для целей бухгалтерского учета от 27.12.2024г., для целей налогового учета приказом от 27.12.2024г.), 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 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;

4.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

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

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

В том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.25 (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.24 (тыс. руб.)
Сооружения	0	0
Машины и оборудование(кроме офисного)	0	0
Офисное оборудование	0	0
Итого	0	0

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 0 руб.

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

В отчетном периоде объектов основных средств и доходов вложений, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) денежными 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. нематериальных активов на балансе нет.

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 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»;

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 31.12.2025 г. стоимость Запасов составляет 3 тыс. руб., в том числе:

Счет	Сумма (тыс. руб.)
сч. 10 «Материалы»	

Сч.97 «Расходы будущих периодов»	3
ИТОГО	3

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2024 г. остатки дебиторской задолженности составляют 4403 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. остатки дебиторской задолженности составляют 3298 тыс. руб. в том числе:

-поставщики и подрядчики 248 тыс.руб

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам комиссии 3042 тыс.руб.;

-расчеты с бюджетом 8 тыс.руб

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

Размер дебиторской задолженности за 2025 год уменьшился на 1105 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2024 года у ООО «РОВЕН-Тверь» остатки на расчетных счетах в банках составляли 54тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года у ООО «РОВЕН-Тверь» остатки на расчетных счетах в банках составили 1563 тыс. руб.,

в т.ч.:

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2024 г. составлял 3 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 57 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г. составил 1567 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 3554 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. составляет 3781 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 0 тыс. руб.;

- авансы, полученные от покупателей - 3142 тыс. руб.;

- задолженность перед бюджетом 510 тыс. руб.;

- внебюджетные фонды 129 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2025 год увеличился на 227 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 2025 г. выручка составила 10195 тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение 10195 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 10195 тыс. руб.;

ИТОГО 10195 тыс. руб.

В отчетном периоде выручка денежными средствами не поступала.

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

12. РАСХОДЫ

За 2025 год расходы предприятия составляли тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – 9832 тыс. руб.

-прочие расходы – 203 тыс. руб.,

Коммерческие 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: 9832 тыс. руб.

В том числе:

Агентское вознаграждение 406 тыс. руб.;

Заработная плата и налоги 6043 тыс. руб.;

Резерв на оплату отпусков 512 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 2490 тыс. руб.;

Прочие расходы 381 тыс. руб.

Прочие расходы 203 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 27 тыс. руб.;

Услуги банка 140 тыс. руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества — 28 тыс.руб.;

Госпошлина 8 тыс. руб.

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Текущий налог на прибыль исчислен по ставке 25% и составляет 44тыс. 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 12 тыс.руб.

Директор _____ Бадурова Д.Е.

12.03.2026г

