

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Владимир»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Владимир» 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 изменении капитала за 2025 год - ОКУД № 0710004 утверждена приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н;
4. Отчет о движении денежных средств за 2025 год - ОКУД № 0710005 утверждена приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год - 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-Владимир» не подлежит обязательному аудиту.

2. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. СОЗДАНИЕ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

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

Юридический адрес: ООО «РОВЕН-Владимир» - 600026, Владимирская обл, Владимир г, Гастелло ул, дом № 8Г, офис 1

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

По юридическому (фактическому) адресу Общества – 600026, Владимирская обл, Владимир г, Гастелло ул, дом № 8Г, офис 1

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-Владимир» осуществляет директор Общества.

Директор – Бабушкин Евгений Вячеславович, 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;
- 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-Владимир» 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 заканчиваются 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 формируются 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-Владимир» применяло учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость основных средств Общества составляет 73 тыс. руб.

В том числе:

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.25 (тыс. руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.24 (тыс. руб.)
Машины и оборудование (кроме офисного)	73	113
Офисное оборудование	0	0
Итого	73	113

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 41 тыс. руб.

Общая сумма амортизации по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 41 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. 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 установленном 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 36 тыс. руб., в том числе:

Счет	Сумма (тыс. руб.)
сч. 10 «Материалы»	34
Сч.97 «Расходы будущих периодов»	2
ИТОГО	36

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2024 г. остатки дебиторской задолженности составляют 4579 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. остатки дебиторской задолженности составляют 4418 тыс. руб. в том числе:

- поставщики и подрядчики 603 тыс.руб.;

- покупатели 42 тыс.руб

расчеты с разными дебиторами и кредиторами по договорам комиссии 3755 тыс.руб.;

расчеты с бюджетом 18 тыс.руб

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

Размер дебиторской задолженности за 2024 год уменьшился на 161 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2024 года у ООО «РОВЕН-Владимир» остатки на расчетных счетах в банках составили 111 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года у ООО «РОВЕН-Владимир» остатки на расчетных счетах в банках составили 17 тыс. руб.,

в т.ч.:

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

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2 тыс. руб.

Остаток денежных средств на счете «Переводы в пути» на 31.12.2024 г. составил 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. составил 112 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г. составил 19 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. составил 5032 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. составляет 4524 тыс. руб., из них:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 5 тыс. руб.;

- авансы, полученные от покупателей - 3472 тыс. руб.;

- задолженность перед бюджетом 814 тыс. руб.;

- внебюджетные фонды 233 тыс. руб.

- задолженность по оплате труда 0 тыс. руб.

Размер кредиторской задолженности за 2025 год уменьшился на 508 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 14949 тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение - 14949 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 14949 тыс. руб.;

ИТОГО 14949 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 тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – 14284 тыс. руб.

-прочие расходы – 249 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: 14284 тыс. руб.

В том числе:

Амортизация 41 тыс. руб

Агентское вознаграждение 1192 тыс. руб.;

Заработная плата и налоги 7746 тыс. руб.;

Резерв на оплату отпусков 531 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 3882 тыс. руб.;

Прочие расходы 892 тыс. руб.

Прочие расходы 249 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 64 тыс. руб.;

Услуги банка 134 тыс. руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества — 51 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 46 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 12 тыс. руб.

Директор



12.03.2026г