

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Сочи»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Сочи» 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 РФ 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.

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 № 124н, 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-Сочи» (далее «Общество») создано в 2010 году.

Юридический адрес: 354003, Краснодарский край, Сочи г, Пластунская ул, дом № 52 3 литер Г помещение 21

ООО «РОВЕН-Сочи» осуществляет свою деятельность в арендованном помещении, собственной недвижимости и транспортных средств нет.

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН-Сочи» 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 – 354003, Краснодарский край, Сочи г, Пластунская ул, дом № 52 3 литер Г помещение 21

Организация не имеет обособленных подразделений, филиалов, дочерних обществ.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Среднесписочная численность – 9 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Полномочия единоличного исполнительного органа ООО «**РОВЕН-Сочи**» осуществляет директор Общества.

Директор – Косторной Игорь Анатольевич, действующий на основании Устава.

Главный бухгалтер – Гайко Елизавета 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-Сочи**» 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;

4.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

ООО «**РОВЕН-Сочи**» применяет ФСБУ 6/2020 В бухгалтерском учете был установлен лимит стоимости ОС 100 т.р. 0 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.

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 тыс. руб.

За отчетный период амортизация по данным бухгалтерского учета начислена в сумме 0 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 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 обще установленном порядке.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

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 16177 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. остатки дебиторской задолженности составляют 18434 тыс. руб. в том числе:

-поставщики и подрядчики 783 тыс.руб.;

-с покупателями и заказчиками 202 руб.;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 17449 тыс.руб., из них:
по договорам комиссии — 17449. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2025 год увеличился на 2257 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2024 года у ООО «РОВЕН-Сочи» остатки на расчетных счетах в банках составляли 205 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года у ООО «РОВЕН-Сочи» остатки на расчетных счетах в банках составили 1152 тыс. руб., в т.ч.:

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2024г. составлял 9 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2025г. Составляет 8 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 15 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2024г. составлял 213 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025г. Составил 1175 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. Составлял 10226 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2025г. Составляет 12686 тыс. руб., из них:

-авансы, полученные от покупателей - 11190 тыс. руб.;

-задолженность перед бюджетом - 1245 тыс. руб.;

-внебюджетные фонды - 241 тыс. руб.

-прочая задолженность - 10 тыс.руб.

Размер кредиторской задолженности за 2025 год увеличился на 2460 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность, включая задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, является текущей.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств в ООО «**РОВЕН-Сочи**» 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-Сочи**» создается резерв по выплате отпускных. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Остаток резерва на 31.12.2025 г. составляет 1119 тыс. руб. , отложенные налоговые активы на 31.12.25 г. составляют 334 тыс. руб.

12. 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 составляла 23579 тыс. руб., прочие доходы 266 тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение 23579 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 23579 тыс. руб.;

ИТОГО 23579 тыс. руб.

Прочие доходы 266 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 22981 тыс. руб.,
в т.ч.

-коммерческие расходы – 22163. руб.

-прочие расходы – 818 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: 22163 тыс. руб.

В том числе:

Агентское вознаграждение 1909 тыс. руб.;

Заработная плата и налоги 14691 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 3038 тыс. руб.;

Резерв на отпуск 1244 тыс. руб.;

Расходы на охрану офисов, складов и пр. – 67 тыс. руб.;

Связь (интернет, телефонная связь) -73 тыс.руб

Обслуживание и ремонт ПК, орг.техники, ККМ, зап.части -151 тыс.руб.

Прочие расходы 990 тыс. руб.

Прочие расходы 818 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 145 тыс. руб.;

Услуги банка 641 тыс. руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества — 32 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 320 тыс. руб.

В 2024 году сумма налога на прибыль составляла 323 тыс.руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Директор _____ Косторной И.А.

12.03.2026г.

