

Общество с ограниченной ответственностью

«РОВЕН-Калининград»

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. СОСТАВ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТЧЕТА

Годовой бухгалтерский отчет ООО «РОВЕН-Калининград» 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 2025год - 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 2025год.

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-Калининград» (далее «Общество») создано в 2018 году.

Юридический адрес: 236038, Калининградская обл, Гурьевский р-н, Невское п, Индустриальная улица, дом № 11, оф. 9

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

2.2 СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «РОВЕН-Калининград» 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 – 236038, Калининградская обл, Гурьевский р-н, Невское п, Индустриальная улица, дом № 11, оф. 9

Организация не имеет обособленных подразделений, филиалов, дочерних обществ.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Среднесписочная численность – 5 чел.

2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

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

Директор – Лямичев Яков Геннадьевич, 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-Калининград» 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-Калининград» 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 13 тыс. руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2024г. остатки дебиторской задолженности составляли 29837 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. остатки дебиторской задолженности составляют 15246 тыс. руб. в том числе:

- поставщики и подрядчики 2 тыс.руб.;
- с покупателями и заказчиками 42 руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 1 тыс.руб., из них:
по договорам комиссии — 15201 тыс. руб.

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

Размер дебиторской задолженности за 2025 год уменьшился на 14591 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

8.1 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОТРАЖЕННЫЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

По состоянию на 31.12.2024 года у ООО «РОВЕН-Калининград» остатки на расчетных счетах в банках составляли 1203 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года у ООО «РОВЕН-Калининград» остатки на расчетных счетах в банках составили 1 тыс. руб., в т.ч.:

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2024г. составлял 5 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2025г. Составляет 2 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 0 тыс. руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2024г. составлял 1208 тыс.руб.

Всего остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025г. Составил 3 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 27670 тыс. руб.

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2025г. Составляет 11487 тыс. руб., из них:

-авансы, полученные от покупателей - 10280 тыс. руб.;

-задолженность перед бюджетом 900 тыс. руб.;

-внебюджетные фонды 117 тыс. руб.

-прочая задолженность 190 тыс.руб.

Размер кредиторской задолженности за 2025 год уменьшился на 16183 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-Калининград**» 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-Калининград**» 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 853 тыс. руб. , отложенные налоговые активы на 31.12.25 г. составляют 213 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 16443 тыс. руб., прочие доходы 61 тыс. руб.

За отчетный период доходы складываются из следующих видов:

Комиссионное вознаграждение 16443 тыс. руб.

Из них

По ставке НДС 20% 16443 тыс. руб.;

ИТОГО 16443 тыс. руб.

Прочие доходы 61 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 16111 тыс. руб.,

в т.ч.

-коммерческие расходы – 15705. руб.

-прочие расходы – 406 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: 15705 тыс. руб.

В том числе:

Агентское вознаграждение 1560 тыс. руб.;

Заработная плата и налоги 10057 тыс. руб.;

Аренда помещений, складов и др. 1748 тыс. руб.;

Резерв на отпуск 998 тыс. руб.;

Расходы на охрану офисов, складов и пр. – 319 тыс. руб.;

Связь (интернет, телефонная связь) –74 тыс.руб

Обслуживание и ремонт ПК, орг.техники, ККМ, зап.части -26 тыс.руб.

Прочие расходы 923 тыс. руб.

Прочие расходы 406 тыс. руб.

В том числе

Не принимаемые расходы 200 тыс. руб.;

Услуги банка 206 тыс. руб.;

Стоимость безвозмездно переданного имущества — 18 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 196 тыс. руб.

В 2024 году сумма налога на прибыль составляла 238 тыс.руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Директор

12.03.2026г.

