

## ПОЯСНЕНИЕ

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

#### 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Ровеньки Инвест 2008» (далее «Общество») дата присвоения ОГРН 29.11.2022г. Организация сдает в аренду собственное недвижимое имущество, ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек (31 декабря 2024 г. – 1 человек). Общество зарегистрировано по адресу: 291021, Луганская Народная Республика, г. о. город Луганск, г. Луганск, ул. Дзержинского, д.1В. Бенефициарными владельцами являются:

Логачева Раиса Михайловна -100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) – Грекова Лидия Николаевна. Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 171441 руб.

Участники:

- Логачева Раиса Михайловна;

#### II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

##### 1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

##### 2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

##### 3. Основные средства

В составе основных средств отражены здание, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, приняты к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

#### **4. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для налогообложения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

#### **5. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

#### **6. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

#### **7. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

#### **8. Основные положения учетной политики**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение

бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Комплексная автоматизация

2».

#### **Ключевые положения учетной политики по разделам учета.**

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разницы между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

#### **Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 4.1. Наличие и движение основных средств

#### 4. Основные средства

| Наименование<br>показателя                                                           | Период            | На начало года                                           |                                                               | Изменения за период |                                                     |                                                            |             |             |                                                  |                                 |                                                  | На конец<br>периода                                                              |                                            |                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|                                                                                      |                   | первоначальная (те-<br>реценшен<br>ная<br>стоимост<br>ь) | накоп-<br>ленные<br>аморти-<br>зации<br>и<br>обесце-<br>нение | поступило           | списано                                             |                                                            | амортизация | обесценение | переоценка                                       |                                 | переклассифицировано                             |                                                                                  | перво-<br>началь-<br>ная<br>стоимос-<br>ть | накоп-<br>ленны<br>е<br>аморт-<br>изаци<br>и<br>обесц-<br>енени<br>е |
|                                                                                      |                   |                                                          |                                                               |                     | первоначаль-<br>ная (персо-<br>ценная<br>стоимость) | накоплен-<br>ные<br>амортизац-<br>ия и<br>обесцене-<br>ние |             |             | первоначальная<br>(пересценен-<br>ная стоимость) | накоплен-<br>ные<br>амортизация | первоначальная<br>(пересценен-<br>ная стоимость) | нако-<br>плен-<br>ные<br>амор-<br>тиза-<br>ции<br>и<br>обес-<br>цен-<br>ени<br>е |                                            |                                                                      |
| Основные<br>средства (за<br>исключением<br>инвестиционной<br>недвижимости)-<br>всего | за год<br>2025 г. | 171,4                                                    | (5,7)                                                         |                     | (-)                                                 | -                                                          | (5,7)       | -           | -                                                | -                               | -                                                | -                                                                                | 171,4                                      | (11,4)                                                               |
|                                                                                      | за год<br>2024 г. | 171,4                                                    |                                                               |                     | (-)                                                 | -                                                          | -           | -           | -                                                | -                               | -                                                | -                                                                                | 171,4                                      | (5,7)                                                                |
| в том числе:<br>машины и<br>оборудование<br>(группы)                                 | за год<br>2025 г. |                                                          | -                                                             | -                   | (-)                                                 | -                                                          | (275)       | -           | -                                                | -                               | -                                                | -                                                                                | -                                          | -                                                                    |
|                                                                                      | за год<br>2024 г. |                                                          | -                                                             | -                   | (-)                                                 | -                                                          | (293)       | -           | -                                                | -                               | -                                                | -                                                                                | -                                          | -                                                                    |
| Инвестиционная<br>недвижимость-<br>всего                                             | за год<br>2025 г. | -                                                        | (-)                                                           | -                   | (-)                                                 | -                                                          | (-)         | -           | -                                                | -                               | -                                                | -                                                                                | -                                          | (-)                                                                  |
|                                                                                      | за год<br>2024 г. | -                                                        | (-)                                                           | -                   | (-)                                                 | -                                                          | (-)         | -           | -                                                | -                               | -                                                | -                                                                                | -                                          | (-)                                                                  |
| в том числе:<br>(группа)                                                             | за год<br>2025 г. | -                                                        | (-)                                                           | -                   | (-)                                                 | -                                                          | (-)         | -           | -                                                | -                               | -                                                | -                                                                                | -                                          | (-)                                                                  |
|                                                                                      | за год<br>2024 г. | -                                                        | (-)                                                           | -                   | (-)                                                 | -                                                          | (-)         | -           | -                                                | -                               | -                                                | -                                                                                | -                                          | (-)                                                                  |

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя                                                                                                                                | На 31 декабря 2025г. | На 31 декабря 2024г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего                                                                                                               | 171,4                | 171,4                |
| в том числе:<br>здание, машины и оборудование<br>(группа, объект)                                                                                      | 171,4                | 171,4                |
| Неамортизируемые основные средства - всего                                                                                                             | -                    | -                    |
| в том числе:<br>используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы | -                    | -                    |
| (группа, объект)                                                                                                                                       |                      |                      |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются                                                                   | -                    | -                    |
| (группа, объект)                                                                                                                                       |                      |                      |
| Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости                                                                                    | -                    | -                    |
| (группа, объект)                                                                                                                                       |                      |                      |

Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |          |            |                        |                      | На конец периода     |                               |
|-------------------------------------------------|------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|                                                 |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило                                                                                                                 |                                    |          | списано    |                        |                      | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
|                                                 |            |                      |                               | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                                            | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано |                      |                               |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | за 20__ г. | -                    | (-)                           | -                                                                                                                         | -                                  | -        | (-)        | -                      | -                    | -                    | (-)                           |
|                                                 | за 20__ г. | -                    | (-)                           | -                                                                                                                         | -                                  | -        | (-)        | -                      | -                    | -                    | (-)                           |
| в том числе:                                    | за 20__ г. | -                    | (-)                           | -                                                                                                                         | -                                  | -        | (-)        | -                      | -                    | -                    | (-)                           |
| (вид)                                           | 20__ г.    | -                    | (-)                           | -                                                                                                                         | -                                  | -        | (-)        | -                      | -                    | -                    | (-)                           |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за 2025 г. |                      | (-)                           |                                                                                                                           | -                                  |          | (-)        | -                      | -                    |                      | (-)                           |
|                                                 | за 2024 г. |                      | (-)                           |                                                                                                                           | -                                  |          | (-)        | -                      | -                    |                      | (-)                           |
| в том числе:                                    | за 2025 г. |                      | (-)                           |                                                                                                                           | -                                  |          | (-)        | -                      | -                    |                      | (-)                           |
| поставщики                                      | за 2025 г. |                      | (-)                           |                                                                                                                           | -                                  |          | (-)        | -                      | -                    |                      | (-)                           |
|                                                 | за 2024 г. |                      | (-)                           |                                                                                                                           | -                                  |          | (-)        | -                      | -                    |                      | (-)                           |



|          |                   |     |      |   |        |     |   |     |
|----------|-------------------|-----|------|---|--------|-----|---|-----|
|          | за год<br>2024 г. | 5,8 | 25,2 | - | (23,9) | (-) | - | 4,5 |
| зарплата | за год<br>2025 г. | -   | -    | - | (-)    | (-) | - | -   |
|          | за год<br>2024 г. |     |      | - |        | (-) | - | -   |
|          | за год<br>2025 г. | 4,5 | 20,7 | - | (21,6) | (-) | - | 5,4 |
| Итого    | за год<br>2024 г. | 5,8 | 25,2 | - | (23,9) | (-) | - | 4,5 |

## Налоги

Упрощенная система налогообложения «Доходы»  
 Организация применяет в 2025 году специальный налоговый режим УСН «Доходы».  
 По данным налогового учета УСН «Доходы» за 2025 г. составили 22 тыс. руб. (в 2024 году – 24 тыс. руб.).

## Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                              | За год<br>2025 г. | За год<br>2024 г. |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Материальные затраты                                 | -                 | -                 |
| Затраты на оплату труда                              | 298,4             | 238,5             |
| Отчисления на социальные нужды                       | 89,5              | 71,8              |
| Амортизации                                          | 5,7               | 5,7               |
| Прочие затраты                                       | -                 | -                 |
| Итого по элементам                                   | 393,6             | 316,0             |
| Изменение остатков (прирост [-],<br>уменьшение [+]): |                   |                   |
| незавершенного производства,<br>готовой продукции    | -                 | -                 |
| Итого расходы по обычным видам<br>деятельности       | 393,6             | 316,0             |

## События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО, отсутствуют

Директор ООО «Ровеньки Инвест 2008»

