

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «РОССА» за 2025 год.

27.03.2026

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «РОССА»

Сокращённое наименование Общества: ООО «РОССА»

Дата государственной регистрации Общества: НАИМЕНОВАНИЕ ОБЩЕСТВА зарегистрировано 12.08.2008 Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1087746970013. Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

ИНН 7730588194 КПП 774301001

Обществу присвоены следующие коды: ОКПО 87656404 ОКТМО 45338000

Общество зарегистрировано по адресу: 125565, г. Москва, ул. Пулковская д. 3, корп. 3.

Участники Общества: гражданин РФ Смирнова Ольга Владимировна.

Размер уставного капитала: Уставный капитал Общества составляет 100000 рублей.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Смирнова Ольга Владимировна.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025 составила 6 человек.

Вознаграждение управленческого персонала в 2025 году составило 1 935 тыс. руб. (с учетом НДФЛ и страховых взносов), из них 400 тыс. руб. - дивиденды.

Наличие обособленных подразделений:

В течение 2025 года Общество помимо головной организации имело 1 обособленное подразделение.

Таблица 1

Местонахождение обособленного подразделения	КПП	ОКТМО	Дата создания (регистрации)	Состояние
г. Москва, Ярославское шоссе, д.13, корп.1	771645001	45365000	15.08.2019	действующее

Аудит: Общество не подлежит обязательному аудиту за 2025 год.

Юридический статус организации: Общество является юридическим лицом с момента государственной регистрации в соответствии с процедурами, установленными законодательством Российской Федерации, приобретает гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством. Общество создано без ограничения срока его деятельности.

2. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли от осуществления коммерческих видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством. Общество может осуществлять любые виды деятельности для достижения указанных целей в пределах, определенных действующим законодательством, и при наличии в случае необходимости всех соответствующих лицензий и разрешений.

В отчетном году Общество осуществляло деятельность согласно уставу. Основной вид деятельности Общества в 2025 году - деятельность в области оптовой торговли ручными строительными и хозяйственными изделиями, код ОКВЭД-2: 46.74.3.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа составления

Учетная политика и бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н), федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учет основных средств

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В настоящее время Общество не имеет собственных основных средств.

Учет аренды

Общество имеет арендованное имущество в виде нежилых помещений под офис: по договору аренды № 456/A-22 от 01.05.2022 с АО «АСТРА ЛЭНД», площадью 3,5 кв. м. по адресу: г. Москва, улица Пулковская, д. 3, корпус 3; по договору аренды № 411/A-19 от 01.08.2019 с АО «АСТРА ЛЭНД» площадью 118,6 кв. м. по адресу: г. Москва, Ярославское шоссе, д. 13, корп. 1.

Учет этих договоров аренды по ФСБУ 25/2018 (утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 г. № 208н) не осуществляется в силу п. 5 и/или п. 11 этого Стандарта.

Учет запасов

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 "Запасы" к бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- материалы, предназначенные для использования при оказании услуг; - инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, и другие аналогичные объекты, используемые при

продаже товаров, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Фактическая себестоимость покупных товаров, предназначенных для перепродажи, отражается на сч.41 «Товары». На этом счете производится учет всех затрат, непосредственно связанных с приобретением товаров, включая затраты, связанные с таможенным оформлением импортных товаров, и другие затраты по заготовке и доставке приобретенных товаров до места их реализации, произведенные до момента их передачи в продажу и не включенные в покупную стоимость товара (п. 21 ФСБУ 5/2019). Затраты по заготовке и доставке товаров до места их реализации, не включенные в покупную стоимость этих товаров и предъявленные в первичных документах поставщиков таких услуг после момента передачи товаров в продажу, относятся на издержки обращения и учитываются на сч.44 «Расходы на продажу». При отгрузке товаров покупателю производится их оценка и списание на затраты по себестоимости учетной единицы товара (п. 36 ФСБУ 5/2019), под которой понимается партия товаров, приобретенная по одному документу (инвойсу) Поставщика (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н). Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н) (далее ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»). Согласно п. 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства развернуто. Согласно п. 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных,

сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н), Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н) (далее ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (п.4 ПБУ 9/99). Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (п.4 ПБУ 10/99). Расходы по обычным видам деятельности ведется на сч.44. Счет 26 не используется.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н), Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н) (далее ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»), а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям может составляться ежеквартально.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от места нахождения и все виды обязательств. Инвентаризация проводится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При составлении бухгалтерской отчетности Общества были соблюдены основные требования к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенные в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н). В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. При заполнении форм отчетности за 2025 год соблюдался принцип сопоставимости данных, предусмотренный пунктом 33 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Для составления бухгалтерской отчетности Общество применяло формы, разработанные в соответствии с образцами, которые приведены в приложениях 3–9 к стандарту ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год включает: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1. Отложенные налоговые активы (стр.1180 Бухгалтерского баланса):

- представляют собой величину, на которую в соответствии с порядком, определенным НК РФ, может быть уменьшен в следующих отчетных периодах будущий налог на прибыль при получении этой прибыли в последующих отчетных периодах. По итогам 2025 года сальдо данного показателя составляет 1 198 тыс. руб. и было сформировано по ставке 25% за счет суммирования начального сальдо по итогам 2024 года с величиной отложенного дохода в течение 2025 года сумме 445 тыс. руб. в соответствии с установленным НК РФ порядком учета по курсовым разницам.

4.2. Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

Размер дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 составляет 508 708 тыс. руб. и

состоит в основном из суммы задолженности перед Обществом: со стороны покупателей (503 299 тыс. руб.), бюджета по налогам и сборам, отраженной в виде конечного сальдо по дебету сч. 68.90 ЕНС (1 506 тыс. руб.), таможенных органов в части внесенных нашим обществом авансом таможенных платежей (3 881 тыс. руб.). Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует. Основания для создания резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 отсутствуют.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в размере 16 033 тыс. руб. отражены: сумма остатка денежных средств в кассе организации (1 тыс. руб.), на расчетных счетах в банке (632 тыс. руб.), депозитных счетах в банках (15 400 тыс. руб.).

Сумма остатков по счетам и кассе по строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» соответствуют сумме по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств за 2025 год.

4.4. Отложенные налоговые обязательства (стр.1420 Бухгалтерского баланса)

По строке 1420 баланса отражена сумма отложенного налогового обязательства (1 195 тыс. руб.) по состоянию на 31.12.2025, из-за возникших временных разниц, связанных с различием правил бухгалтерского и налогового учета курсовых разниц.

4.5. Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 в размере 328 993 тыс. руб. отражены следующие наиболее существенные по величине обязательства Общества: сумма задолженности Общества за полученный от поставщиков и не оплаченный товар в размере 309 940 тыс. руб.; сумма задолженности Общества по налогам и сборам (за исключением НДС), начисленная к уплате в бюджет в размере 9 659 тыс. руб.; налог на добавленную стоимость, не отраженный на ЕНС в размере 8 668 тыс. руб.; расчеты по социальному страхованию и обеспечению в размере 110 тыс. руб.; сумма задолженности прочих кредиторов в размере 616 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

4.6. Отчет о движении денежных средств

4.6.1. Поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются в отчете ДДС без учета НДС. Поступления от покупателей (заказчиков), а также платежи поставщикам (подрядчикам), осуществляемые в порядке предоплаты, отражаются в отчете о ДДС без учета НДС в составе прочих поступлений, выплат и перечислений соответственно. НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показывается свернуто в составе прочих поступлений (выплат и перечислений).

4.6.2. В соответствии с п.4.6.1:

1) строка 4119 (прочие поступления) ОДДС в размере суммы 116 277 тыс. руб. включает в себя в

основном суммы НДС (115 697 тыс. руб.), полученных процентов по депозитам (467 тыс. руб.), остальные статьи поступлений не превышают порога существенности.

2) строка 4129 (прочие платежи) ОДДС в размере суммы 19 850 тыс. руб. включает в себя суммы: 1 067 тыс. руб. – расходы на перевод валюты, 1 999 тыс. руб. – расходы на услуги банков, 16 330 тыс. руб. – разница курса ЦБ и курса покупки валюты и 735 тыс. руб. – выплаты подотчетных сумм, состоящих на 99% из командировочных расходов.

4.6.3. Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода по строке 4500 ОДДС соответствует величине, отраженной в стр.1250 бухгалтерского баланса (16 033 тыс. руб.).

5. ДОХОДЫ, РАСХОДЫ И ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам, положительные и отрицательные курсовые разницы показаны свернуто.

5.1. Доходы

Выручка общества составила 923 393 тыс. руб., получена от продажи закупаемых по импорту товаров. Прочие доходы, не связанные с реализацией товаров и услуг составили 7 489 тыс. руб. и представляют собой в основном доход от превышения положительной курсовой разницы (15 689 тыс. руб.) над отрицательной (8 588 тыс. руб.) в размере 7 101 тыс. руб. при переоценке обязательств, выраженных в иностранной валюте. Проценты к получению по краткосрочному депозиту составили 484 тыс. руб.

Общий доход составил 931 366 тыс. руб.

5.2. Расходы

Расходы, связанные с реализацией, составили 854 772 тыс. руб., в том числе: себестоимость купленных товаров (843 423 тыс. руб.), коммерческие расходы (11 349 тыс. руб.).

Прочие расходы, не связанные с реализацией товаров и услуг составили 19 825 тыс. руб. и представляют собой расходы при покупке иностранной валюты (отклонение курса покупки иностранной валюты от официального курса) в размере 16 330 тыс. руб., расходы по услугам банка в размере 2 785 тыс. руб., расходы на уплату штрафов, пени в размере 710 тыс. руб.

Общий расход составил 874 597 тыс. руб.

5.3. Финансовый результат

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год получена **прибыль до налогообложения в сумме 56 769 тыс. руб.**, начислен текущий налог на прибыль в размере 14 064 тыс. руб. С учетом изменений отложенных налоговых активов в сумме 130 тыс. руб. **чистая прибыль Общества за 2025 год составила 42 574 тыс. руб.**

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условными фактами хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, являются имеющиеся в отчетном периоде и планируемые в начале следующего года у Общества судебные разбирательства с таможенными органами РФ в отношении доначисленных ими таможенных платежей на ввезенные по импорту в отчетном периоде партии товаров по ряду таможенных деклараций на общую сумму 1 595 тыс. руб. Общество с высокой степенью вероятности полагает, что результаты данных судебных разбирательств приведут к увеличению его экономических выгод.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В отношении событий после отчетной даты у Общества отметим, что большинство из указанных в разделе 6 настоящей пояснительной записки судебных разбирательств с таможенными органами в настоящее время уже выиграны Обществом, решения суда вступили в законную силу и по ним ожидается в скором времени возврат неправомерно доначисленных таможенных платежей. По оставшимся 5-и делам в силу одностипности их оснований Общество оценивает перспективу разрешения этих разбирательств в свою пользу с достаточно высокой степенью вероятности.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В связи с тем, что Общество осуществляет по существу единственный вид деятельности, информация по сегментам в отчетном периоде не формируется.

9. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Величина чистых активов на конец отчетного периода составила 195 751 тыс. руб. Чистые активы Общества имеют положительную величину, и значительно превышают уставный капитал. Следовательно, наблюдается устойчивое финансовое положение организации. Рост чистых активов свидетельствует о наращивании собственного капитала.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ И СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о конечных бенефициарах:

Бенефициарным владельцем ООО «РОССА» является Смирнова Ольга Владимировна – единственный участник общества, обладающий 100% доли в уставном капитале.

Информация о связанных сторонах:

Аффилированные лица на 31.12.2025

Таблица 2

№п/п	Полное фирменное наименование или ФИО аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	Смирнова Ольга Владимировна	Единственный участник, 100 % доля собственности в УК, генеральный директор

Со связанными сторонами (генеральный директор Смирнова О.В.) в периоде 2025 года осуществлялись следующие хозяйственные операции:

-выплата заработной платы –1 935 тыс. руб. (с учетом страховых взносов)

-выплата дивидендов в размере – 400 тыс. руб.

11. ИНФОРМАЦИЯ, ОТРАЖАЕМАЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Бухгалтерского баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2025 году, тыс. руб.:

Таблица 3

Остаток на 01.01.2025	1643
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	-
Погашено отложенных налоговых активов	445
Остаток на 31.12.2025	1198

Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Бухгалтерского баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2025 году, тыс. руб.:

Таблица 4

Остаток на 01.01.2025	1510
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых обязательств	-
Погашено отложенных налоговых обязательств	314
Остаток на 31.12.2025	1195

12. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не принимало решений о прекращении либо сокращении деятельности, осуществляемой в настоящее время.

13. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности и прекращенных операций в проверяемом периоде у Общества не было.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества следит за развитием геополитической и экономической ситуации в мире и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся мировой экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства Общества могут

отличаться от фактических результатов.

Тем не менее, руководство Общества считает, что сложившаяся мировая экономическая и геополитическая ситуация не способны существенно повлиять на финансовое положение Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор



О.В. Смирнова