

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью "Роса".

Краткое наименование - ООО "Роса".

Юридический адрес – город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Митино, ул Муравская, дом 38, корпус 2, помещение 2Н.

Дата регистрации - 21.02.1995 г.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство безалкогольных напитков; производство упакованных питьевых вод, включая минеральные воды (код ОКВЭД 11.07).

Организация включена в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Система налогообложения – УСН «доходы минус расходы».

Численность сотрудников – 2.

Уставный капитал составляет 12 500 руб. Единственный учредитель (доля 100%) – Градова Светлана Николаевна.

Генеральный директор и главный бухгалтер – Градова Светлана Николаевна.

2. Основные положения учетной политики.

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Основное средство	Первоначальная стоимость (тыс.руб.)	Срок амортизации, мес.	Накопленная амортизация на 31.12.2024 г (тыс.руб.)	Начисленная амортизация 2025 г (тыс.руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2025 г (тыс.руб.)
Пресс-форма 0,5 л	100	36	67	33	0
Этикетированная машина Н-31-Р	452	84	264	64	124
Оборудование для маркировки	152	36	152	0	0
Дозирующий насос KMS PLUS 2001 PVDF-EP	61	84	35	9	17
Принтер JET-10 (RYN)	139	84	81	20	38
Пресс-форма 1,5 л	100	36	67	33	0
Термоупаковочный аппарат	66	84	38	10	18
ИТОГО:	1 070	х	704	169	197

2.6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

Основное средство	Первоначальная стоимость (тыс.руб.)	Срок амортизации, мес.	Накопленная амортизация на 31.12.2024 г (тыс.руб.)	Начисленная амортизация 2025 г (тыс.руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2025 г (тыс.руб.)
Товарный знак № 158564 "Божья роса"	56	240	32	3	21
Товарный знак № 792372 "Хрустальная роса"	25	120	10	3	12
ИТОГО:	81	х	42	6	33

2.7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Информация о заключенных организацией договорах аренды, действующих в отчетном периоде: 2025 год:

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды (дата окончания срока)	Дата начала срока
ИП Гайкович Светлана Анатольевна	Нежилое помещение 206,8 кв.м	31.07.2025	01.09.2024
		30.06.2026	01.08.2025

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехника, расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)	Изменения за период (тыс. руб.)		На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)
		Произведено/ Приобретено	Реализовано/ Списано	
Товары на складе	0	4 583	4 337	246
Товары, переданные на реализацию	0	589	563	26
Материалы	284	652	599	337
ИТОГО:	284	5 824	5 499	609

2.9. Денежные средства

Операции перевода со счета на счет, операции эквайринга, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Информация об остатках денежных средств, включенных в строку 1250 Бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)
Денежные средства в рублях в кассе	0	0
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1	66
Переводы в пути	0	0
Денежные эквиваленты	0	0
Итого:	1	66

2.10. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)	Изменения за период, за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)
		Увеличение	Уменьшение	
Долгосрочная ДЗ	0	0	0	0
Краткосрочная ДЗ	544	132	95	581
в том числе:				
с поставщиками и подрядчиками (сч. 60)	9	46	9	46
с покупателями и подрядчиками (сч 62)	0	56	0	56
по налогам и сборам	225	0	86	139
с прочими контрагентами (сч 76)	310	30	0	340
ИТОГО ДЗ:	544	132	95	581
В том числе просроченная	0			0

2.11. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва

дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.12. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)	Изменения за период, за минусом КЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс. руб.)		На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)
		Увеличение	Уменьшение	
Долгосрочная КЗ	0	0	0	0
Краткосрочная КЗ	187	189	0	376
в том числе:				
с бюджетом по налогам и сборам	0	41	0	41
с покупателями и подрядчиками (сч 62)	0	88	0	88
с прочими контрагентами (сч 76)	187	60	0	247
ИТОГО КЗ:	187	189	0	376
В том числе просроченная	0			0

2.13. Краткосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства Общества по кредитам и займам представлены краткосрочными беспроцентными займами учредителем, привлеченными для финансирования оборотного капитала.

В отчетном периоде Общество привлекло беспроцентные займы учредителя 1 404 тыс. руб.

2.15. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Выручка в отчетном периоде от производства и продажи упакованных питьевых вод составила 3 461 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)
Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120), всего:	4 733
в том числе:	
1. Себестоимость, в том числе:	4 278
- Амортизация ОС	169
- Аренда	3 448
- Оплата труда	269
- Материальные расходы	333

- Прочие расходы	59
2. Косвенные расходы, в том числе:	455
- Амортизация НМА	6
- Лицензии	69
- Обучение сотрудников	39
- Реклама	31
- Услуги маркетплейса	156
- Транспортные расходы	101
- Прочие расходы	53

2.16. Прочие доходы

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)</i>
Прочие доходы (строка 2340), всего:	22
в том числе:	
- оприходование излишков	17
- компенсация маркетплейса за утерю и порчу товара	2
- прочие внереализационные доходы	3

2.17. Прочие расходы

<i>Наименование показателя</i>	<i>На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)</i>
Прочие расходы (строка 2350), всего:	95
в том числе:	
- расходы на услуги банков	83
- штрафы, пени по налогам и сборам	4
- прочие внереализационные расходы	8

Генеральный директор _____ Градова Светлана Николаевна.

27 января 2026 г.