

Общество с ограниченной ответственностью «РОСА»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование – ООО «Роса».

Юридический адрес – 164200, Архангельская область, город Няндомы, улица Фадеева, дом 4, пом. 1.

Дата государственной регистрации – 04.08.2009 г., ОГРН 1092918000482, ИНН 2918009353, КПП 291801001.

Основной вид деятельности в отчетном периоде – код ОКВЭД 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Режим налогообложения – Упрощенная система налогообложения (УСН доходы – расходы).

Филиалы, представительства отсутствуют.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 8 человек.

Уставный капитал составляет 30 000 руб. Участниками являются:

- Рохина Наталья Александровна – размер доли – 7/12;
- Рохина Ольга Александровна – размер доли – 5/12.

Сведения о руководителе и главном бухгалтере:

- Директор Общества: Наталья Юрьевна Бобылева (приказ № 1 от 04.08.2009 г.),
- Главный бухгалтер Общества: Ирина Александровна Лобашкина (приказ № 8-К от 14.04.2021 г.).

Общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, категория – микропредприятие.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества: Общество не подлежит обязательному аудиту.

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

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

ООО «Роса» применяет: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

3. Инвентаризация.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	22.12.2025	–
Материально-производственные запасы	29.12.2025	–

Дебиторская и кредиторская задолженность	29.12.2025	–
--	------------	---

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

4. Валюта отчетности. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Роса» составлена в тыс. руб.

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

5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 тыс. руб., за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

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

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом.

Основные средства организации (строка 1150 баланса): на конец отчетного периода у организации нет остаточной стоимости основных средств, основные средства организации полностью амортизированы.

6. Нематериальные активы.

По итогам инвентаризации на 29 декабря 2025 года НМА – 7 500 тыс.руб. – финансовые вложения (строка 1170 баланса).

7. Основные показатели деятельности организации.

По основному виду деятельности «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)» выручка организации за отчетный период составила 32 655 тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах), что выше аналогичного показателя прошлого года.

Прочие доходы за отчетный период составили – 2 849 тыс. руб. (строка 2340 отчета о финансовых результатах):

- 847 тыс. руб. – доходы, полученные от сдачи собственного нежилого недвижимого имущества в аренду;
- 1 691 тыс. руб. – доходы, полученные от банковских вкладов – проценты по депозитам;
- 311 тыс. руб. – прочие доходы.

Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили – 31 374 тыс. руб. (строка 2120 отчета о финансовых результатах):

- себестоимость проданных товаров – 24 974 тыс.руб.;
- фонд оплаты труда и страховые взносы с заработной платы – 4 224 тыс. руб.;
- коммунальные расходы (отопление, электроснабжение, водоснабжение, водоотведение) – 1 201 тыс. руб.;
- прочие (охрана, связь, транспортные расходы, обслуживание ККТ, др.) – 975 тыс. руб.

Данный показатель выше аналогичного показателя прошлого года. Это связано с повышением тарифов на коммунальные услуги, связь, консультационно-информационные услуги, увеличения МРОТ и взносов с заработной платы.

Прочие расходы за отчетный период составили – 511 тыс. руб. (строка 2350 отчета о финансовых результатах):

- расходы от снижения стоимости активов – 42 тыс. руб.;
- расходы по банковскому обслуживанию (РКО, эквайринг) – 469 тыс. руб.

Данный показатель выше аналогичного показателя прошлого года. Это связано с повышением тарифов на РКО, увеличением оборота по платежным картам (эквайринг), с которого взимается комиссия банка за переводы.

8. Запасы.

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

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

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

На конец отчетного периода запасы организации составили – 4 866 тыс. руб. – товары для перепродажи (строка 1210 баланса).

9. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила – 459 тыс. руб. (строка 1240 баланса):

- 369 тыс. руб. – расчеты с поставщиками и подрядчиками за товары и услуги;
- 90 тыс. руб. – положительное сальдо по ЕНС.

10. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила – 273 тыс. руб. (строка 1520 баланса):

- 81 тыс. руб. – расчеты с покупателями и подрядчиками за товары и услуги;
- 112 тыс. руб. – расчеты по налогам и сборам – налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (срок уплаты 30.03.2026 г.);
- 80 тыс. руб. – расчеты по социальному страхованию и обеспечению (срок уплаты 28.01.2026 г.).

11. Способ раскрытия информации о господомощи.

В отчетном периоде организация господомощь не получала.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

ООО «Роса» планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Организация остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях. Однако мы ожидаем ухудшения финансового состояния и результатов финансовой деятельности организации в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты в связи с тем, что ООО «Роса» стало плательщиком НДС с 1 января 2026 года, и наблюдается снижение платежеспособности наших розничных покупателей.

Дата составления текстовых пояснений 13 марта 2026 года.

Директор ООО «Роса»



Бобылева Н.Ю.

