

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ГОД ООО «РОЛАНД ДГ РУС» ЗА 2025

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Бухгалтерская отчетность) ООО «РОЛАНД ДГ РУС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Все суммы, если не указано иное представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

1.1. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие основные виды экономической деятельности:

- Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11)

Общество осуществляет следующие дополнительные виды экономической деятельности:

- Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения (ОКВЭД 73.20)
- Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования (ОКВЭД 95.11)

1.2. Сведения об Обществе с ограниченной ответственностью «РОЛАНД ДГ РУС»

Общество с ограниченной ответственностью «РОЛАНД ДГ РУС» (далее - Общество) образовано в 2014 году.

Общество зарегистрировано по адресу: 105120, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, УЛ НИЖНЯЯ СЫРОМЯТНИЧЕСКАЯ, Д. 10, СТР. 7 . ОГРН – 5147746280435"

Единственный участник Общества – «РОЛАНД ДГ КОРПОРЕЙШН»

Бенефициарным владельцем является «РОЛАНД ДГ КОРПОРЕЙШН»

Размер Уставного капитала на 31.12.2025 составляет 18 000 тыс. (Восемнадцать миллионов) рублей.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор Управляющей компании) - Кухтарова Наталья Николаевна

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными стандартами, и на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства

представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2. Изменения учетной политики Общества, обусловленные изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Обществом внесены изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Критерии существенности раскрытия информации

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений

4. 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.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

5. Нематериальные активы

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

6. Материально-производственные 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".

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 определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

7. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

8. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов 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.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Дебиторская задолженность, в том числе:	31.12.25	31.12.24
Расчеты с покупателями и заказчиками	96	111
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	47	47
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	2 186
Расчеты по ЕНС	238	238
ИТОГО	381	2 582

Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность	31.12.25		31.12.24	
	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
Расчеты с покупателями и заказчиками	111	111	104	104
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	33	33

2. Обязательства

2.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Кредиторская задолженность, в том числе:	31.12.25	31.12.24
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	371
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 843	-
ИТОГО	1 843	371

2.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Просроченные обязательства, в том числе:	31.12.25	31.12.24
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	371

2.3. Оценочные обязательства.

тыс.руб.

Оценочные обязательства	31.12.25	31.12.24
Резерв под налоги	-	269

3. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности	31.12.25	31.12.24
Управленческие расходы	(2 892)	(3 875)

4. Иная информация.

4.1 Отложенные налоги.

тыс.руб.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Прибыль до налогообложения	(3 181)	(3 487)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль (по ставке 25%)	795	1 121
Постоянные налоговые доходы / (расходы)	-	-
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива:	922	1 262
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства:	(126)	(141)
Итого отложенный налог на прибыль	795	1 121
Итого текущий налог на прибыль	-	-

4.2 Информация о налоговых обязательствах

4.2.1-Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

тыс.руб

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2025	2024	2023
в том числе:			
НДС по приобретенным МПЗ	117	65	6
НДС по приобретенным услугам	1 853	1 413	907

4.3. Информация о чистых активах

тыс.руб

Показатель	31.12.25	31.12.24
Уставный капитал	18 000	18 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(8 474)	(6 089)
ИТОГО чистые активы	9 526	11 911

4.4. Информация о связанных сторонах

"Roland DG Europe Holdings B.V."

"Roland DG North Europe A/S"

Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Контрагент	31.12.25	31.12.24
Roland DG North Europe A/S	1843	-

4.5. События после отчетной даты.

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

Генеральный директор _____ / Кухтарова Н.Н.
ООО «РОЛАНД ДГ РУС»

«19» марта 2026