# ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**

**ООО «РОКС»**

## 1. Общие сведения.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью (**ООО «РОКС»**) (далее – Организация) зарегистрировано 21 апреля 2009 года регистрационной палатой Санкт-Петербурга (Свидетельство о государственной регистрации серия 78№ 008792558), ОГРН 1097847117092 ИНН 7805490632, КПП 780501001. Адрес местонахождения: г. Санкт-Петербург, улица Метростроевцев дом 1 пом 65.

1.2. Уставный капитал Организации: 20 000 руб. Внесен полностью.

1.3. Участники / Акционеры Организации:

- Рябова Елена Владимировна — 50 % доли в уставном капитале, занимает должность менеджер по продажам организации;
- Рябов Сергей Олегович — 50 % доли в уставном капитале, занимает должность директора организации;

Орган управления обществом: Директор – Рябов Сергей Олегович, действующий на основании Протокола № б\н внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «РОКС» от 30 сентября 2024 г.

1.4. Основной вид деятельности организации: торговля розничная, прочая вне магазинов, палаток, рынков – ОКВЭД 47.99

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 2 человека, по состоянию на 31.12.2024 составила 2 человека.

1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.7. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

## 2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

## 3. Основные положения учетной политики.

3.1. Изменения учетной политики на будущие периоды отражаются перспективно (ретроспективный пересчет не производится )..

3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

3.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Финансовых вложений за период 2024 года и 2025 года не было.

3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Списание материалов производится по себестоимости .

3.8. Резервы по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

3.9. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

## 4. Основные показатели деятельности организации.

4.1. Выручка, прибыль.

Выручка за 2025 год составила 5 001 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 4 597 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила 130 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 146 тыс. руб.

4.2. Основные средства.

В 2025 году Организацией основные средства не приобретались .

4.3. Кредиты и займы.

В 2025 году в организации кредитов и займов не было.

## 5. Аренда.

По договору аренды без № на основании фактического пребывания по адресу Рябовское шоссе 147 А. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с п.В п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательства по аренде не признаются.

Предмет аренды – нежилое помещение, расположенное по адресу : Санкт-Петербург, Рябовское шоссе 147 А

Предмет аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Коммунальные услуги не входят в договор аренды.

## 6. Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

| Связанное лицо | Основание связанности |
|---|---|
| Рябов Сергей Олегович | 50 % доли в уставном капитале, занимает должность директора организации |
| Рябова Елена Владимировна | 50 % доли уставного капитала .занимает должность менеджера по продажам. |

Операции со связанными сторонами в 2025 году не осуществлялись.

Операции со связанными сторонами за 2024 год не осуществлялись.

Состав основного управленческого персонала Общества:

Директор – Рябов Сергей Олегович;

- Заместитель директора – .

Размер вознаграждения (заработная плата) основного управленческого персонала Общества за 2025 год составил 480 тыс. руб., а за 2024 год составил 420 тыс. руб.

## 7. События после отчетной даты.

Существенных событий , которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, после 31 декабря 2025 года не произошло.

## 8. Расчеты по налогу.

В организации применяется упрощенные способы ведения учета, предусмотренные для МСП.
ПБУ 18/02 не применяется.
Организация применяет УСН (доходы).

## 9. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.
При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Директор
ООО «РОКС» С.О. Рябов

«30» марта 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РОКС» Санкт-Петербург