

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЯ №12 К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год ООО «РОКЕТ ГРУПП»

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)): 73.11 «Деятельность рекламных агентств».

2. Учетная политика

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом №1-УП от 29.12.2024.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в т.ч. в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). В связи с

вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный лимит) списываются в расходы единовременно.
- Запасы: Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию.
- Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

3. Нематериальные активы

ООО «РОКЕТ ГРУПП» не имеет нематериальных активов.

4. Основные средства

В пояснениях №4 «Основные средства», включенных в состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, в таблицах представлены следующие данные:

- 4.1. Наличие и движение основных средств,
- 4.2. Наличие и движение прав пользования активами,
- 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства,
- 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования,

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости),

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость.

Вышеперечисленные таблицы содержат полную и достоверную информацию об основных средствах ООО «РОКЕТ ГРУПП».

Дополнительная информация: Счет 01 "Основные средства" используется для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе и в аренде. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости. Аналитический учет по счету 01 "Основные средства" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, что обеспечивает возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

5. Финансовые вложения

В пояснениях №5 «Финансовые вложения», включенных в состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, в таблицах представлены следующие данные:

5.1. Наличие и движение финансовых вложений,

5.2. Иное использование финансовых вложений.

Вышеперечисленные таблицы содержат полную и достоверную информацию о финансовых вложениях ООО «РОКЕТ ГРУПП».

Дополнительная информация: финансовые вложения ООО «РОКЕТ ГРУПП» состоят из четырех займов юридическим лицам, по одному из которых заемщик не вернул займ в срок, предусмотренный условиями договора, в связи с чем ООО «РОКЕТ ГРУПП» подало исковое заявление о взыскании долга и процентов по договору займа в Арбитражный суд города Москвы. Суд первой инстанции (Арбитражный суд г. Москвы) иск удовлетворил и принял решение о взыскании в пользу ООО «РОКЕТ ГРУПП» суммы займа с процентами и пени. На основании судебного акта ООО «РОКЕТ ГРУПП» получило исполнительный лист по делу со сроком предъявления к исполнению – 3 года. 01.08.2025 г. ООО «РОКЕТ ГРУПП» обратилось в Отдел судебных приставов по Юго - Восточному административному округу с Заявлением о возбуждении исполнительного производства. В связи с чем 04.08.2025 г. возбуждено Исполнительное производство по делу. 31.03.2026 г. УФК по г.Москве (ОСП по Юго-Восточному АО ГУФССП России по г. Москве) перечислил в адрес ООО «РОКЕТ ГРУПП» сумму займа.

Счет 58 "Финансовые вложения" используется для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в предоставленные другим организациям займы. На субсчете 58-3 "Предоставленные займы" учитывается движение предоставленных организацией юридическим лицам денежных займов.

6. Запасы

В пояснениях №6 «Запасы», включенных в состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, в таблицах представлены следующие данные:

6.1. Наличие и движение запасов,

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Вышеперечисленные таблицы содержат полную и достоверную информацию о запасах ООО «РОКЕТ ГРУПП».

Дополнительная информация: резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

В пояснениях №7 «Дебиторская задолженность», включенных в состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, в таблицах представлены следующие данные:

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности,

7.2. Просроченная дебиторская задолженность.

Вышеперечисленные таблицы содержат полную и достоверную информацию о дебиторской задолженности ООО «РОКЕТ ГРУПП».

Дополнительная информация: ООО «РОКЕТ ГРУПП» - агентство мобильного маркетинга, которое занимается закупкой рекламы из различных социальных сетей и прочих источников для размещения рекламы в пользу рекламодателей, которыми обычно выступают крупные бренды-владельцы мобильных приложений.

Просроченная дебиторская задолженность состоит из аванса поставщику, в отношении которого Арбитражный суд города Москвы возбудил производство по делу о признании его несостоятельным (банкротом).

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" используется для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, а также по доставке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки). Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" независимо от времени оплаты. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" используется для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками. Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" дебетуется в корреспонденции со счетом «Продажи» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы. Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" кредитруется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" используется для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не относящейся к другим счетам учета (60, 62 и др), например, по имущественному, личному и прочим видам страхования; по претензиям; по премиям от поставщиков; по премиям клиентам; по процентам, начисленным с выданных займов; по депозитам, полученным от клиентов и по депозитам, перечисленным поставщикам; по расчетам с факторинговыми компаниями; по приобретению билетов для командировок; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций на основании исполнительных документов или постановлений судов; по НДС с авансов и предоплат; по НДС при исполнении обязанностей налогового агента и др.

8. Обязательства

В пояснениях №8 «Обязательства», включенных в состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, в таблицах

представлены следующие данные:

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств),

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств),

8.3. Оценочные обязательства.

Вышеперечисленные таблицы содержат полную и достоверную информацию об обязательствах ООО «РОКЕТ ГРУПП».

Дополнительная информация: Долгосрочные обязательства ООО «РОКЕТ ГРУПП» состоят из двух банковских кредитов, один из которых был получен для приобретения недвижимости (офисное помещение), второй – для пополнения оборотных средств. Все условия кредитных договоров соблюдаются, просрочек нет.

Счет 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" используется для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно. Аналитический учет долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, и отдельным кредитам и займам.

9. Обеспечения обязательств

В ООО «РОКЕТ ГРУПП» отсутствуют полученные и выданные обеспечения обязательств.

10. Расходы по обычным видам деятельности

В пояснениях №10 «Расходы по обычным видам деятельности», включенных в состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, в таблице представлена основная классификация расходов.

Дополнительная информация:

Материальные затраты состоят из затрат на приобретение оргтехники, мебели, других материально-производственных запасов (МПЗ), которые организация использует в производстве услуг и для хозяйственных нужд. Такие затраты учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения.

В составе прочих затрат отражена себестоимость, в размере 3.576.581 тыс.руб и общехозяйственные расходы, в размере 57.050 тыс.руб, которые состоят из расходов на аренду офисов, коммунальных платежей, интернет, командировочных расходов, маркетинговых расходов, расходов на подбор персонала, расходов на оплату операторов рекламных данных и др.

Счет 20 "Основное производство" используется для обобщения информации о затратах производства, услуги которого явились целью создания организации. По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг. По кредиту счета 20 "Основное производство" отражаются суммы фактической себестоимости оказанных услуг. Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется по видам затрат.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" используется для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

11. Государственная помощь

ООО «РОКЕТ ГРУПП» не получало бюджетные средства, а также не привлекало бюджетные кредиты.

12. Иная информация

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РОКЕТ ГРУПП» (сокращенное: ООО «РОКЕТ ГРУПП»).

Дата государственной регистрации: 03.02.2021 г.

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Камодин Андрей Александрович, действующий на основании Устава.

Участники (собственники) Общества: Камодин Андрей Александрович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном

капитале 100%. Размер уставного капитала 200.000,00 руб.

Сведения об обременении доли участника: Номер договора залога: 77/45-Н/77-2023-1-861, дата договора залога: 13.06.2023 г.

Сведения о залогодержателе – АО "ЭКСПОБАНК" (в связи с предоставлением невозобновляемой кредитной линии, сроком на 7 лет, для приобретения в собственность недвижимого имущества (офисного помещения)).

Филиалы и представительства: на отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Камодин А.А.
(расшифровка подписи)

"31" марта 2026 г.