

**Общество с ограниченной ответственностью  
"Росэл"**

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

---

**1. Общие положения**

***Полное фирменное наименование юридического лица***

Общество с ограниченной ответственностью "Росэл"

***Сокращенное фирменное наименование юридического лица***

ООО "Росэл"

***Адрес (место нахождения) юридического лица***

С 26.09.2020г. 188507, Ленинградская обл, Ломоносовский р-н, Красносельское ш.(промышленная зона Пески), строение 2, пом.3-Н, каб.410

***Сведения об образовании юридического лица***

ООО «Росэл» (далее «Общество») зарегистрировано 15.10.2003 Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Гатчине Ленинградской области

***Основной вид деятельности***

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля

***Филиалы, представительства и иные подразделения***

26.05.2014 зарегистрировано обособленное подразделение в г.Химки Московской обл, ул Бабакина, 5А, 710

***Списочная численность работающих***

Списочная численность работающих в Обществе на 31.12.2025 г. составляет 76 человек (2024 год: 18 человек).

***Единоличный исполнительный орган Общества***

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. В 2024 и 2025 гг. Генеральным директором Общества являлся Бреева Зоя Сергеевна

***Участники Общества***

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года участниками общества являлась:

- Бреева Зоя Сергеевна, размер доли 100,0 %

***Информация об аудиторе Общества:***

Общество с 2023 года проходит ежегодный аудит бухгалтерской отчетности. Аудитор-ООО "АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ З.И.В." ИНН 7826151567

## **2. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерский учет в ООО «Росэл» ведется согласно Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н, Федерального закона от 29.10.1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», Федеральным стандартам бухгалтерского учета (ФСБУ) утвержденным Приказами Минфина РФ, Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденная Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. № 157н и другим нормативным (инструктивным) документам с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Для ведения бухгалтерского учета используется программный продукт 1Сv8: «Бухгалтерия предприятия».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

При организации бухгалтерского учета Общество исходит из требования рациональности, что его учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество исходит из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

### **2.1. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.**

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в Бухгалтерском балансе или Отчете о финансовых результатах общей суммой, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности. Уровень существенности принимается равным:

- 10% актива баланса для показателей, включаемых в Бухгалтерский баланс;
- 10% от суммы выручки от реализации для показателей, включаемых в Отчет о прибылях и убытках.

### **2.2. Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

#### *2.2.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации*

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от оптовой продажи товаров бытового назначения

#### *2.2.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

Прочими доходами являются:

- Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Курсовые разницы;

- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- Страховые возмещения
- Прочие аналогичные доходы.

### **2.3. Себестоимость товара, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

#### *2.3.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации*

Себестоимость товара определяется, как совокупность закупочных цен, таможенного сбора, таможенной пошлины и доп. расходов, сопровождающих закупку товара.

Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с реализацией товара и способствующие ее продвижению.

#### *2.3.2. Расходы, признаваемые прочими расходами*

- Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- Курсовые разницы;
- Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей и др.);
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- Комиссия банка;
- Банковские гарантии;
- Прочие аналогичные расходы.

### **2.4. Управленческие расходы**

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### **2.5. Коммерческие расходы**

Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с реализацией товара и способствующие ее продвижению.

### **2.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество признает расходы на оплату отпусков работников оценочным обязательством в соответствии с требованиями п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

На сумму расходов на оплату отпусков Общество формирует резерв предстоящих отпусков, который рассчитывается ежемесячно с учетом страховых взносов

### **2.7. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Для определения величины текущего налога на прибыль с 2022 года используются данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 в редакции, утвержденной приказом Минфина России от 20.11.18 №236Н.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **2.8. События после отчетной даты**

При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты Общество исходит из требования существенности.

## **2.9. Последствия изменения учетной политики**

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно (п. 14 и 15 ПБУ 1/2008)

## **3. Изменения учетной политики в 2024 и 2025 гг..**

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. Приказ Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н) с 01.01.2024 г. были внесены изменения в учетную политику:

- переход на ФСБУ 14/2022 осуществлен упрощенным способом без пересчета сравнительных данных, как предусмотрено п. 53 ФСБУ 14/2022";
- начисление амортизации по объектам НМА производится линейным способом;
- организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива (п. 38 ФСБУ 14/2022);
- организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100000 руб.
- способ оценки НМА – по первоначальной стоимости, первоначальная стоимость НМА формируется на основе всех капитальных вложений, произведенных до момента признания объекта в бухучете.

С 01.01.2025 г. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, если его стоимость более 100 000 руб., если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение (создание) таково актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Общество является средним предприятием и больше не в праве применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. В учетную политику с 2023 года внесены изменения в связи с началом применения:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- 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;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Бухгалтерский учет аренды" (ФСБУ 25/2018 «Аренда»), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н;

• Порядок формирования бухгалтерской отчетности в полном объеме в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н), а также в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденная Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. № 157н

#### 4. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале АО, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций АО, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Бреева Зоя Сергеевна	198225, Россия, г. Санкт – Петербург, ул. Лени Голикова, д. 31 кв. 35	Генеральный директор;  Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами доли Общества	15.10.2003  15.10.2003	100%	0%

#### 4.1 Операции с аффилированными лицами в течение 2025 год не совершались.

#### 4.2 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (учредителям):

Вознаграждение, начисленное генеральному директору ООО «Росэл», в 2025 году составило 1669,43 тыс. руб., включая налог на доходы физических лиц 217,03 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов за 2025 г. составила – 311,0 тыс. руб.

Вознаграждение, начисленное генеральному директору ООО «Росэл», в 2024 году составило 1738,17 тыс. руб., включая налог на доходы физических лиц 225,96 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов за 2024 г. составила - 295,36 тыс. руб.

#### 4.3 Информация о бенефициарных владельцах:

Бенефициарный владелец – Бреева Зоя Сергеевна ИНН 780526067791, 198225, Россия, г. Санкт – Петербург, ул. Лени Голикова, д. 31 кв. 35, доля владения – 100 %.

#### 5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

##### 5.1. Основные средства и права пользования активом.

В соответствии с положениями ФСБУ25/2018 ведется учет договоров аренды:

- Аренда офиса у ООО «Росэл» (БЦ «Линкор» СПб, Петроградская наб. д 36, литА) по дог. **06/2011** от 01.06.2011 г. на срок 60 месяцев. С 01.01.2025 г. изменились условия договора аренды.

- Аренда офиса ООО «Аэропортстрой+» (ЛО, Ломоносовский рн, промзона Пески, Красносельское шоссе, стр 2, каб 410) по дог № **176-н/З** от 01.05.2022 г. на срок 60 месяцев. С 01.02.2025 г. изменились условия договора аренды.

- Аренда офиса ООО «Альгиз» (Москва, проезд 1-й Вешняковский, д1,стр8 ) по дог. **ТН-87-ВЕШ** от 01.10.2020 г. на срок 60 месяцев. В течение 2025 г. изменялись условия договора аренды.

Учитывая то, что по договорам аренды предоставлено право на перезаключение Договора аренды, срок для расчета дисконтирования Организацией принят 5 лет.

Так как у Организации, на момент заключения договоров аренды отсутствовали привлеченные заемные средства на условиях, сопоставимых с договором аренды, поэтому в качестве ставки дисконтирования Организация применила ставку, по которой она могла бы получить заем на сопоставимых условиях – 13,00 % годовых (средневзвешенная ставка, размещенная на сайте ЦБ РФ для МСП).

По состоянию на 31.12.2025г.:

Объект аренды, договор	ППА, руб.	%	Расчетный срок	Долгосрочные арендные обязательства, руб.	Краткосрочные арендные обязательства, руб.
06/2011	56270240	13	60	15174516	13428776
ТН-87-ВЕШ	312823	13	60	142230	125867
176-н/З	515428	13	60	132446	129049
Итого	57098491			15449192	13683692

Положение учетной политики		Основание
	<b>Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объекта основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.	п.12, 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Пояснения к бухгалтерскому балансу:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 г.	Пояснения №
Основные средства	1150	25476	1
в том числе ППА		25048	

Пояснения к бухгалтерскому балансу:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 г.	Пояснения №
Нематериальные активы	1110	13431	2
в том числе: Программы для ЭВМ		11733	

Пояснения к бухгалтерскому балансу:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 г.	Пояснения №
Дебиторская задолженность	1230	653332	3
в том числе:			

- расчеты с поставщиками товаров и услуг		589943	
- Единый налоговый счет		59059	
- Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		4330	

Пояснения к бухгалтерскому балансу:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 г.	Пояснения №
Краткосрочная кредиторская задолженность в том числе: Кредиторская задолженность	<b>1520</b>	<b>1190504</b>	<b>4</b>
в том числе:		511658	
- Поставщики и подрядчики			
- Расчеты с покупателями и заказчиками (Расчеты по авансам полученным / аванс от покупателя за минусом НДС, подлежащего уплате в бюджет)		8804	
- задолженность по налогам и сборам		102913	
в том числе: экологический сбор		6544	
- задолженность по заработной плате		2588	
- расчеты с подотчетными лицами		223	
- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		564318	

## 5.2. Оценочные обязательства

В 2025 году общество создавало оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2025 резерв на оплату отпусков составляет 3720 тыс. рублей.

## 5.3. Пояснения по Отчету о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, отражены свернуто в соответствии с п. 14 ПБУ 23/2011).

#### Информация о непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

За 2025 г. Общество понесло чистые убытки в размере (94220) тыс. руб. Убытки по результатам деятельности ООО "Росэл" за 2025 года связаны с тем, что в 2024–2025 гг. компания направляла большой объем средств на продвижение товаров, закупку программного обеспечения, а так же в 2025 г. значительно увеличились расходы на оплату труда.

Среди мер, стабилизирующих финансовое состояние Общества, можно выделить:

- Поиск новых крупных покупателей
- Оптимизация расходов компании
- Увеличение доходности сделок, путем разработки и применения коммерческой политики, определяющей разные условия сотрудничества для разных типов покупателей

Общество располагает достаточными ресурсами и средствами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем.

**Генеральный директор ООО «Росэл» Бреева Зоя Сергеевна**