

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «Рывок.Дистрибьютор»

Данные пояснения относятся к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Рывок.Дистрибьютор» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы в отчетности представлены в тыс. руб.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, равная 5 % от валюты баланса.

1. Общие сведения о компании

1.1 Общие реквизиты компании

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР"
- **Сокращенное наименование:** ООО "РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР".
- **ИНН:** 7720339880
- **ОГРН:** 1167746440795.
- **Место нахождения:** РФ г.Москва
- **Адрес:** 109428, г. Москва, ул. Зарайская, д. 21, пом. 203, оф. 0901.
- **Обособленное подразделение:** 140002, Московская обл, г.о. Люберцы, г Люберцы, ул 65 лет Победы, д. 1, литер 2Д
- **Основной вид деятельности:** Торговля оптовая машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.63).
- **Руководство:** Генеральный директор — Джаров Александр Петрович.
- **Учредители:** ООО "РЫВОК" (70%), Брусков Сергей Викторович (30%).
- **Сайт:** <https://ryvokdistributor.ru/>.

1.2 Информация о банковских счетах

В 2025 г. ООО "РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР" имело следующие банковские счета:

Наименование КО	Номер РС
Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	40702810624454220009
АО "МСП Банк"	40702810200220100370
ПАО "Промсвязьбанк"	40702810000000271175
АО "АЛЬФА-БАНК"	40702810402610002936
АО "Райффайзенбанк"	40702810800000235126
Банк ГПБ (АО)	40702810800000045745
ООО "Банк Точка"	40702810220000086858
Банк ГПБ (АО)	40702810300000159021
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	40702810712010779979
АО "АЛЬФА-БАНК"	40702810702610003321

ООО "РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР" имеет сертификат соответствия №FSK.RU.0002.F00020889 от 25.04.2022, подтверждающий соответствие деятельности компании требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015), ГОСТ Р ИСО 14001-2016 (ISO 14001:2015), ГОСТ Р ИСО 45001-2020 (ISO 45001:2018)

1.3 Филиалы, представительства, обособленные подразделения

В 2024 году филиалы и представительства не создавались.

Общество имеет обособленное структурное подразделения на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

№ п/п	Наименование обособленного структурного подразделения	Адрес (место нахождения) юридического лица	
1	Обособленное подразделение	г. Люберцы ул. 65 лет Победы д. 1 литер 2 Д	Без выделения на отдельный баланс

Обособленное подразделение не является юридическим лицом и осуществляет деятельность от имени и в интересах ООО «РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР»

Размер уставного капитала ООО "РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР" составляет 100000.00 (Сто тысяч) рублей

Учредителями ООО "РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР" являются ООО "Рывок" - 70%, Брусков Сергей Викторович - 30%.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более чем 12 мес. после отчетной даты, и долгосрочная кредиторская задолженность со связанными сторонами отсутствует.

В 2025 ценовая политика по операциям Общества со связанными сторонами осуществлялось в соответствии с обычными коммерческими условиями.

2. Учетная политика

Учетная политика ООО "РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР" сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ и ПБУ и содержит следующие ключевые элементы:

2.1 Основные принципы

Стандарты отчетности: Бухгалтерская отчетность ООО «РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР» 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» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций Российской Федерации и РСБУ (ФСБУ 1/2020, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018).

Функциональная валюта: Российский рубль.

База оценки: Данная 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

2.2. Методы учета активов и обязательств

Статья	Метод учета	Особенности
Основные средства	Линейный метод амортизации.	Сроки полезного использования (по амортизационным группам)
Нематериальные активы	Амортизация не начисляется (активы не имеют определенного срока полезного использования).	Учет затрат на НИОКР — по мере завершения этапов.

Статья	Метод учета	Особенности
Запасы	FIFO (первое поступление — первый отпуск).	Себестоимость включает: - Затраты на закупку; - Транспортные расходы; - Таможенные пошлины.
Дебиторская задолженность	Резерв формируется при наличии признаков сомнительности долга.	Критерии сомнительности: - Просрочка платежа > 90 дней; - Финансовые трудности контрагента.
Кредиты и займы	Проценты включаются в состав расходов периода.	Долгосрочные займы переоцениваются с учетом эффективной ставки.

2.3 Учет активов и обязательств в иностранной валюте

При отражении в учете операций, проведенных в иностранной валюте, используется официальный курс ЦБ РФ к рублю, действующий на дату их совершения. Активы и обязательства в иностранной валюте подлежат пересчету в рубли для целей бухгалтерской отчетности по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на конец отчетного периода (рублей за единицу иностранной валюты).

Курсовые разницы: Относятся на прочие доходы/расходы.

Отчет о движении денежных средств: Остатки и движения пересчитываются по курсу на текущую дату.

2.4 Признание доходов и расходов

Выручка: Признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю (ФСБУ 9/2019).

Себестоимость: Списание по методу FIFO. Возвраты товаров отражаются корректировкой выручки.

Коммерческие расходы: Включают затраты на логистику, рекламу и комиссии маркетплейсов.

2.5 Резервы и оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам:

Формируется ежеквартально на основе анализа платежной дисциплины контрагентов. Размер резерва: 20% от суммы просроченной задолженности свыше 180 дней.

Оценочные обязательства:

2.6 Классификация активов и обязательств

- **Краткосрочные:** Срок погашения ≤ 12 месяцев.
- **Долгосрочные:** Срок погашения > 12 месяцев.

2.7 Финансовые вложения

- **Оценка:** По первоначальной стоимости (фактические затраты или оценка учредителей).
- **Учет:** Единица учета — однородная совокупность (ПБУ 19/02).
- **Резерв под обесценение:** Не создавался.
- **Доходы/расходы:** Отражаются в составе прочих.

2.8 Учет капитала

- **Уставный капитал:** По номинальной стоимости долей.
- **Дивиденды:** Раскрываются как события после отчетной даты.

2.9 Налоговый учет

Налог на прибыль: ООО «РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР» применяет метод начисления для признания доходов и расходов при расчёте налога на прибыль в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Учёт отложенных налоговых активов и обязательств: Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерском учёте отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) балансовым методом. Они формируются в результате временных разниц, возникающих при различии моментов признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учёте. Временные разницы приводят к тому, что доходы (расходы) формируют бухгалтерскую прибыль в одном отчётном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль — в других периодах.

Текущий налог на прибыль: Текущий налог на прибыль определяется как сумма налога, исчисленная в соответствии с налоговым законодательством, и отражается в бухгалтерском учёте на основе условного расхода (дохода) по налогу на прибыль. Условный расход (доход) рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на действующую ставку налога на прибыль. Текущий налог корректируется на:

- суммы постоянных налоговых обязательств (активов) — ПНО и ПНА;
- изменения отложенных налоговых активов и обязательств в отчётном периоде.

Текущий налог на прибыль признаётся в отчётности как обязательство перед бюджетом в размере суммы, подлежащей уплате по данным налоговой декларации.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Временные разницы возникают из-за различий в методах амортизации (бухгалтерский и налогового учета).

НДС:

В целях налогообложения для ООО «РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы. Вычеты применяются в периоде принятия товаров к учету.

2.10 Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств ООО "РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР" проведена в соответствии с приказом руководителя.

Объекты инвентаризации

- Основные средства
- Нематериальные активы
- Товарно-материальные запасы: товары для перепродажи на складах.
- Денежные средства: наличные в кассе, остатки на расчетных счетах, денежные средства в пути.
- Дебиторская и кредиторская задолженность: проверка сроков погашения и подтверждение сумм.
- Финансовые вложения
- Документы и БСО
- Резервы

Сроки проведения

- **Начало:** 10 декабря 2025 г.
- **Окончание:** 25 декабря 2025 г.

Инвентаризация подтвердила достоверность данных учета.

2.11 Изменения в учетной политике

В 2025 году изменений в учетной политике не произошло.

2.2 Выручка и себестоимость по видам деятельности

Показатель	2024 г. (тыс. руб.)	2025 г. (тыс. руб.)
Выручка	736 808	562 691
- Оптовая торговля оборудованием	736 808	562 691
Себестоимость продаж	572 801	441 024

Вывод:

- Снижение выручки связано с сокращением спроса на рынке промышленного оборудования и потерей крупных клиентов.
- Себестоимость снизилась пропорционально выручке, что указывает на сохранение

рентабельности.

3.4 Дебиторская задолженность

Показатель	2024 г. (тыс. руб.)	2025 г. (тыс. руб.)
Общая сумма	137 993	90 593

3.8. Прочие показатели

Показатель	2024 г. (тыс. руб.)	2025 г. (тыс. руб.)
Кредиторская задолженность	129 166	220 829

3. Обязательному аудиту за 2025 год не подлежит.

4. Непрерывность деятельности компании

ООО «РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР» не планирует прекращать свою деятельность, начать процедуру банкротства и реорганизацию в течение 12 месяцев после отчетной даты. Исходя из этого отчетность составлена на основании принципа непрерывности. Принцип непрерывности деятельности компания подтверждает и раскрывает следующие данные.

ООО "РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР" соответствует критериям непрерывности деятельности, что подтверждает положительная динамика чистых активов, нормативные значения коэффициентов ликвидности, отсутствие признаков банкротства или кризиса.

Генеральный директор ООО "РЫВОК.ДИСТРИБЬЮТОР"

_____ Джаров А.П.

31 марта 2026 года