

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «РОТЛАЙН»
за 2025 год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «РОТЛАЙН» (далее «Общество»).

1. Основные сведения

ООО «РОТЛАЙН» зарегистрировано 21 января 2025 г., ОГРН 1255900000730
Юридический адрес Общества: 614064, г. Пермь, ул. Усольская, 15б.

Основным видом деятельности Общества является **Монтаж промышленных машин и оборудования**

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 2 человека.

2. Информация об учетной политике

Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «РОТЛАЙН» № 2 от 21.01.2025 года.

Нематериальные активы

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основными средствами признаются активы, в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 тыс. рублей за единицу.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования определяется в момент признания объекта в бухгалтерском учете и равен периоду, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды организации.

Материально-производственные запасы

Учет запасов Общества ведется с применением стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 года № 180н.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по способу ФИФО.

Запасы, предназначенных для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности в резерв включается дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена;

Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2120 «Расходы по обычной деятельности» ОФР Общества.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Выручка по основному виду деятельности строка 2110 ОФР

составила **6 375 тыс. руб.**

3.2. Расходы по обычной деятельности строка 2120 ОФР

составили **8 976 тыс. руб.**

3.3. За 2025 год получена прибыль в размере **934** тыс. руб. Организация применяет требования ПБУ 18/02 и отражает в бухгалтерской отчетности временные разницы. Учет ведется балансовым методом.

3.4. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.5. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период.

По строке 1240 формы № 1 показаны следующие данные в сумме 6 238 тыс. руб.:

- 543 тыс. руб. - авансы, выданные поставщикам;
- 1 692 тыс. руб. - задолженность покупателей и заказчиков;
- 4 003 тыс. руб. – прочие расчеты контрагентов.

3.6. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период.

По строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные в сумме 4 039 тыс. руб.:

- 776 тыс. руб. - задолженность перед поставщиками;
- 2 022 тыс. руб. - авансы, полученные;
- 1 241 тыс. руб. - прочие кредиторы.

Директор
Анпилогов А.В.

10.03.2026 г.