

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

### Общество с ограниченной ответственностью «РОКИКОТ»

ООО «РОКИКОТ» зарегистрировано в ЕГРЮЛ 27.08.2015, ИНН 5614073627, является субъектом малого предпринимательства. Основной вид деятельности – деятельность зрелищно-развлекательная прочая (ОКВЭД-93.29.9). Уставный капитал -10 тыс.руб. состоит из 100% доли одного участника –Токарева О.С. С момента регистрации общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы»

#### 1. Общие положения

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «РОКИКОТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

#### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что: -не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". -не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант                                                                        | Основание                            |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
|                            | 2.4 Основные средства                                                                       |                                      |
| Принятие к учету           | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |

|                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                      | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                |
| Оценка                                               | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | п.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 ОС 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. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»                                                                            |
| <b>2.5 Учет материально-производственных запасов</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)                                  |
| Учет заготовления материалов                         | Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства |

|                                                 |                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                 | использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»                                                                                                      | (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);<br>п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Учет полуфабрикатов собственного производства   | Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21);<br>пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н) |
| Оценка готовой продукции, отгруженной продукции | Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).                                                                                | п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                 | <b>2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Учет процентов по займам и кредитам             | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов                                        | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                 | <b>2.7 Учет доходов и расходов</b>                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Учет общехозяйственных расходов                 | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".                                                                         | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)                                                                                                                                                                  |
| Признание выручки от                            | Выручка от выполнения работ, оказания услуг,                                                                                                                                                                                           | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                                                      |                                                                                                                                                                                       |                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. | организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|

### 3. Иная информация

#### 3.1 В составе дебиторской задолженности отражены:

расчеты с покупателями и заказчиками, по авансам выданным, с прочими дебиторами.

#### 3.2 Кредиторская задолженность включает расчеты:

с поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам, по оплате труда и страховым взносам, с прочими кредиторами.

Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договорами сроки.

**3.3 В отчетном 2025 г организация применяла упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы-минус расходы».** Обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость не возникла. Поскольку условия, влекущие обязанность исчисления НДС при применении УСН , организацией не достигнуты

**3.4 Финансовый результат отчетного года отражен в составе нераспределенной прибыли(непокрытого убытка)**

**3.5 Доходы и расходы признаются по методу начисления в отчете о финансовых результатах.**

Основная часть доходов сформирована от основной деятельности организации. Прочие доходы и расходы не оказывают существенного влияния на финансовые показатели

#### 3.6 Выплата дивидендов в 2025г не производилась

Директор

Бороздин С.А.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)



"18"марта 2026 г.