

Пояснение
к Бухгалтерской упрощенной отчетности за 2025 год
ООО «Роллетные системы»

1. Общие сведения об организации и отчетности

ООО «Роллетные системы» (далее — Общество) зарегистрировано в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, форма собственности — частная (код по ОКФС 16), код по ОКОПФ 12300.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год, включая бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и настоящие пояснения, составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иными федеральными стандартами, а также законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Отчетный период — с 1 января по 31 декабря 2025 года, отчетная дата — 31 декабря 2025 года. Отчетность представлена в **тыс.** рублей по ОКЕИ 384.

Общество относится к малым предприятиям и применяет упрощенную бухгалтерскую финансовую отчетность в соответствии с приказом Минфина России № 157н, которым утвержден ФСБУ 4/2023.

2. Применяемые допущения и учетная политика

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной жизни, закрепленных в ФСБУ 4/2023 и иных Стандартах. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя и применяется последовательно из года в год, за исключением случаев, прямо предусмотренных стандартами. Заемные средства признаются по сумме полученных обязательств; проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами (строка 2330 отчета о финансовых результатах).

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Согласно п. 11 ФСБУ 25/2018, Общество применяет упрощенный способ учёта аренды

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Структура и анализ баланса

По состоянию на 31.12.2025 сумма активов (строка «БАЛАНС» 1600) составляет 8 028 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 10 414 тыс. руб., на 31.12.2023 — 8 604 тыс. руб.).

Основные статьи актива на 31.12.2025:

- Материальные внеоборотные активы (основные средства) — 2 тыс. руб. (2024 г. — 986 тыс. руб.).
- Запасы — 5 066 тыс. руб. (2024 г. — 5 043 тыс. руб., 2023 г. — 3 529 тыс. руб.).
- Финансовые и другие оборотные активы, включая дебиторскую задолженность — 2 913 тыс. руб. (2024 г. — 4 251 тыс. руб., 2023 г. — 2 316 тыс. руб.).
- Денежные средства и денежные эквиваленты — 47 тыс. руб. (2024 г. — 134 тыс. руб., 2023 г. — 343 тыс. руб.).

Основные статьи пассива на 31.12.2025:

- Капитал — 1 266 тыс. руб. (2024 г. — 2 618 тыс. руб., 2023 г. — 3 386 тыс. руб.), в том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) — 1 256 тыс. руб. (2024 г. — 2 608 тыс. руб., 2023 г. — 3 376 тыс. руб.).
- Долгосрочные заемные средства — 5 460 тыс. руб. (2024 г. — 5 680 тыс. руб., 2023 г. — 4 470 тыс. руб.).
- Краткосрочные заемные средства — 254 тыс. руб. (в 2024 и 2023 гг. отсутствовали).
- Краткосрочная кредиторская задолженность — 1 048 тыс. руб. (2024 г. — 2 116 тыс. руб., 2023 г. — 748 тыс. руб.).

4. Доходы, расходы и финансовый результат

Выручка за 2025 год составила 35 665 тыс. руб. (за 2024 год — 29 077 тыс. руб.).

Расходы по обычным видам деятельности — 29 031 тыс. руб. (за 2024 год — 27 472 тыс. руб.), включая управленческие расходы 3 189 тыс. руб. (за 2024 год — 2 578 тыс. руб.).

Проценты к уплате по заемным средствам за 2025 год составили 504 тыс. руб. (за 2024 год — 498 тыс. руб.) и отражены по строке 2330.

Прочие доходы за 2025 год отсутствуют (в 2024 году — 27 тыс. руб.), прочие расходы за 2025 год составили 7 127 тыс. руб. (в 2024 году — 33 тыс. руб.).

Налог на прибыль (при упрощенной системе налогообложения) за 2025 год составил 355 тыс. руб. (за 2024 год — 1 869 тыс. руб.).

Чистый финансовый результат — убыток в сумме 1 352 тыс. руб. за 2025 год (убыток 768 тыс. руб. за 2024 год), что повлияло на уменьшение величины капитала.

5. Существенные факты и иная раскрываемая информация

В соответствии с ФСБУ 4/2023 Общество раскрывает в пояснениях существенную информацию о финансовом положении и результатах деятельности, которая не отражена непосредственно в формах отчетности.

По итогам 2025 года Общество получило чистый убыток. Основными факторами, повлиявшими на отрицательный финансовый результат, явились:

1. Амортизационные отчисления

В течение 2025 года продолжалось начисление амортизации по объектам основных средств, приобретенным (созданным) в предыдущие периоды. Начисленная за отчетный год амортизация в полном объеме была отнесена в состав расходов по обычным видам деятельности, что привело к увеличению себестоимости и снижению финансового результата. Амортизация носит безденежный характер, однако в бухгалтерском учете уменьшает прибыль отчетного периода.

2. Проценты по заемным средствам

Общество использует долгосрочные и краткосрочные заемные средства для финансирования текущей деятельности и инвестиций. Начисленные в 2025 году проценты по полученным займам отражались в составе прочих расходов (строка «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах) и также снизили финансовый результат. При этом основная сумма задолженности по займам в отчете о финансовых результатах не признается расходом, в расходах учитываются только проценты за пользование заемными средствами.

3. Расходы по аренде (прочие расходы)

В отчетном году вырос объем расходов, связанных с арендой имущества. Арендные платежи признавались в составе прочих расходов (строка «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах). Существенный размер таких арендных платежей по сравнению с предыдущим годом оказал значимое влияние на формирование финансового результата.

В совокупности перечисленные факторы — амортизационные отчисления, финансовые расходы по обслуживанию заемных средств и существенные арендные платежи, учтенные в составе прочих расходов, сформировали отрицательный финансовый результат Общества за 2025 год при выручке по методу начисления, недостаточной для покрытия указанных затрат.

В налоговом учете (на УСН Доходы минус Расходы) Общество получило прибыль, что указывает на положительный денежный поток

Информация о наличии контрольных лиц, обязательном аудите, а также об утверждении бухгалтерской отчетности отражена на титульных листах форм отчетности: отчетность подлежит утверждению, обязательный аудит за 2025 год не проводился (отмечено «НЕТ»).

Дальнейшие события после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Общества за 2025 год, по состоянию на дату подписания отчетности не выявлены.

16 марта 2026

Генеральный директор

М.Д. Пустобояров