

Общество с ограниченной ответственностью "Роктех"

Пояснения к

- бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

- отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие положения

- 1.1. ООО «Роктех» является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете") и составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (в соответствии с ФСБУ 4/2023).
- 1.2. Основной вид деятельности: Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами (ОКВЭД 46.14)

2. Учетная политика

- 2.1. ООО «Роктех» как субъект малого предпринимательства:
 - не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
 - не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

- 2.2. Учет основных средств.

Принятие к учету: объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, 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.

Оценка: после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

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.

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.

2.3. Учет материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней стоимости.

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)

2.4. Займы и кредиты. Расходы 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.

2.5. Учет доходов и расходов

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по методу начисления.

Генеральный директор
ООО «Роктех»

_____ / Коробко А.А.

29.03.2026