

**Общество с ограниченной ответственностью " Ротулз"
(ООО "Ротулз")**

ИНН 7728609930, КПП 772601001, ОГРН 1077746298453,

адрес: 117534, Город Москва, ш Варшавское, д. 150, к. 1

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.69

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

2.4.2. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО) .

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
- 2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	25 943	(11 475)	171	-	-	(2 971)	-	-	-	-	-	23 809	(12 141)
	За 2024 г.	25 743	(8 521)	403	-	-	(3 157)	-	-	-	-	-	25 943	(11 475)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	19 022	(6 862)	-	-	-	(1 544)	-	-	-	-	-	18 939	(8 322)
	За 2024 г.	19 022	(5 303)	-	-	-	(1 559)	-	-	-	-	-	19 022	(6 862)

Офисное оборудо вание	За 202 5 г.	1 214	(446)	171	-	-	(357)	-	-	-	-	-	1 284	(702)
	За 202 4 г.	1 014	(368)	403	-	-	(281)	-	-	-	-	-	1 214	(446)
Транспо ртные средства	За 202 5 г.	4 281	(3 050)	-	-	-	(762)	-	-	-	-	-	3 586	(3 117)
	За 202 4 г.	4 281	(2 195)	-	-	-	(855)	-	-	-	-	-	4 281	(3 050)
Произво дственн ый и хозяйств енный инвентар ь	За 202 5 г.	1 426	(1 118)	-	-	-	(308)	-	-	-	-	-	-	-
	За 202 4 г.	1 426	(655)	-	-	-	(462)	-	-	-	-	-	1 426	(1 118)

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Отсутствуют

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	11 668	14 469	17 223
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	10 617	12 161	13 720
Офисное оборудование	582	768	646
Транспортные средства	469	1 231	2 086
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	308	771

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименован ие показателя	Перио д	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически е затраты	накоплени ое обесценени е	затрат ы	обесценени е	списан о	принято к учету в качестве основны х средств	фактически е затраты	накоплени ое обесценени е
Капитальные вложения на приобретени е основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	171	-	-	(171)	-	-
	За 2024 г.	-	-	403	-	-	(403)	-	-
в том числе: Офисное оборудовани е	За 2025 г.	-	-	171	-	-	(171)	-	-
	За 2024 г.	-	-	403	-	-	(403)	-	-

4. Нематериальные активы

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценения	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	325	(14)	-	-	-	(32)	-	-	-	-	-	325	(46)
	За 2024 г.	-	-	325	-	-	(14)	-	-	-	-	-	325	(14)
в том числе:														
Исключительно авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	265	(11)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	265	(38)
	За 2024 г.	-	-	265	-	-	(11)	-	-	-	-	-	265	(11)
из них исключительные права	За 2025 г.	265	(11)	-	-	-	(26)	-	-	-	-	-	265	(38)
	За 2024 г.	-	-	265	-	-	(11)	-	-	-	-	-	265	(11)
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	60	(3)	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	60	(9)
	За 2024 г.	-	-	60	-	-	(3)	-	-	-	-	-	60	(3)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	279	311	-
в том числе:			
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	227	254	-
из них созданные организацией	-	-	-

Сырье и материалы	За 2025 г.	693	-	1 09 8	(1 783)	-	-	(6)	-	2	-
	За 2024 г.	1	-	1 09 9	(407)	-	-	-	-	693	-
Товары	За 2025 г.	185 578	-	454 516	(446 776)	-	-	6	-	193 324	-
	За 2024 г.	148 273	-	454 001	(416 696)	-	-	-	-	185 578	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	80	-	245	(224)	-	-	-	-	101	-
	За 2024 г.	47	-	198	(164)	-	-	-	-	80	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	160 9 23	-	86 612	-	(42 43 7)	(1)	-	-	205 0 97	-
	За 2024 г.	146 8 95	-	126 189	-	(110 6 69)	(1 49 2)	-	-	160 9 23	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	51 51 5	-	18 934	-	(20 73 0)	-	-	-	49 71 9	-
	За 2024 г.	57 09 6	-	65 750	-	(71 33 1)	-	-	-	51 51 5	-
Расчеты с покупателями	За 2025 г.	105 2 97	-	65 579	-	(20 07 0)	(1)	-	-	150 8 05	-

лями и заказчиками	За 2024 г.	84 050	-	59 203	-	(37 007)	(949)	-	-	105 297	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 999	-	1 466	-	(144)	-	-	-	3 321	-
	За 2024 г.	4 001	-	-	-	(1 459)	(544)	-	-	1 999	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	352	-	-	-	-	-	352	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	39	-	1	-	(39)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	43	-	22	-	(26)	-	-	-	39	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	2	-	10	-	(2)	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	52	-	2	-	(52)	-	-	-	2	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	2 071	-	270	-	(1 452)	-	-	-	889	-
	За 2024 г.	1 653	-	1 213	-	(795)	-	-	-	2 071	-
Итого	За 2025 г.	160 923	-	86 612	-	(42 437)	(1)	-	X	205 097	-
	За 2024 г.	146 895	-	126 189	-	(110 669)	(1 492)	-	X	160 923	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано		

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	266 085	81 230	-	(37 111)	-	-	310 204
	За 2024 г.	206 948	136 683	-	(77 547)	-	-	266 085
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	64 486	35 335	-	(14 689)	-	-	85 132
	За 2024 г.	50 876	59 620	-	(46 010)	-	-	64 486
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 289	3 036	-	(12 951)	-	-	4 373
	За 2024 г.	6 916	9 322	-	(1 950)	-	-	14 289
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 196	-	-	(2 196)	-	-	-
	За 2024 г.	4 183	-	-	(1 987)	-	-	2 196
Краткосрочные займы	За 2025 г.	20 378	29 225	-	-	-	-	49 603
	За 2024 г.	19 000	1 378	-	-	-	-	20 378
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	23 880	1 625	-	(4 537)	-	-	20 968
	За 2024 г.	22 229	8 501	-	(6 850)	-	-	23 880
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	10 386	-	-	(1 672)	-	-	8 714
	За 2024 г.	31 136	-	-	(20 750)	-	-	10 386
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 052	-	-	(1 052)	-	-	-
	За 2024 г.	22	1 030	-	-	-	-	1 052
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	13	1 126	-	(13)	-	-	1 126
	За 2024 г.	-	13	-	-	-	-	13
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	9	-	(1)	-	-	9
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	129 403	10 875	-	-	-	-	140 278
	За 2024 г.	72 585	56 819	-	-	-	-	129 403
Итого	За 2025 г.	266 085	81 230	-	(37 111)	-	X	310 204

	За 2024 г.	206 94 8	136 683	-	(77 547)	-	X	266 085
--	---------------	-------------	---------	---	----------	---	---	---------

8.2. Просроченные обязательства
(за исключением оценочных обязательств)

Отсутствует

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	448 558	415 419
Затраты на оплату труда	75 508	64 602
Отчисления на социальные нужды	13 250	10 699
Амортизация	2 940	3 107
Прочие затраты	94 386	98 119
Итого по элементам	634 642	591 946
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1)	(33)
Итого расходы по обычным видам деятельности	634 641	591 912

10. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 500 000 (пятьсот тысяч) руб., в том числе оплаченный - 500 000 (пятьсот тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Праслов Андрей Викторович	500 000	100	500 000	100
Итого:		500 000	100	500 000	100

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор

(наименование должности)

27 марта 2026 г.

(подпись)

Праслов Андрей Викторович

(расшифровка подписи)