

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО ПО «РЭР» ЗА 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ПО «РЭР» (далее – Организация) по состоянию на 31 декабря 2025 г., сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Отчет о движении капитала;

Отчет о движении денежных средств;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью ПО «РосЭнергоРесурс» создано на основании Протокола общего собрания учредителей от 10.03.2004. Зарегистрировано и поставлено на учет 11.03.2004.

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО ПО «РЭР»

ОГРН 1045401484490

ИНН 5404223516, КПП 540401001

Место нахождения: 630108, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Станционная, д. 15/2, офис 25

Расчетные счета:

р/с 40702810144070098473 в Сибирский банк ПАО Сбербанк

к/с 30101810500000000641, БИК 045004641

р/с 40702810615030001761 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)

к/с 30101810145250000411, БИК 044525411

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор, Корчагина Светлана Ивановна

E-mail: rer@rernsk.ru, сайт: www.rernsk.ru

Уставной капитал составляет 110 000,00руб.

Учредители:

Корчагина Светлана Ивановна, номинальная стоимость доли (в рублях) – 93 500,00руб (85%);

Воробьев Сергей Иванович, номинальная стоимость доли (в рублях) – 16 500,00руб (15%).

Среднесписочная численность за 2025 год 37чел.

Основной вид деятельности:

ОКВЭД 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами

Дополнительные вид деятельности:

ОКВЭД 25.62 Обработка металлических изделий механическая

ОКВЭД 25.99 Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки

ОКВЭД 27.12 Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры

ОКВЭД 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

12.11.2025 внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, в связи с изменением названия Организации на ООО ПО «РОСТЭНЕРГОРЕСУРС». Изменения зарегистрированы 12.11.2025г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области.

Иные события и существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации на дату составления бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО ПО «РЭР».

В 2025 году Организация применяет следующие ФСБУ:

ФСБУ 25/2018 Бухгалтерский учет аренды

ФСБУ 5/2019 Запасы

ФСБУ 6/2020 Основные средства

ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения

ФСБУ 27/2021 Документы и документооборот в бухгалтерском учете

ФСБУ 14/2022 Нематериальные активы

ФСБУ 28/2023 Инвентаризация

ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Организации возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3».

Бухгалтерская отчетность ООО ПО «РЭР» сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенным Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Нв, и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается ошибка, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10% либо приводит к

изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 200тыс.руб. включительно.

Основные средства:

актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб;

учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости.

Расход:

Учет расходов на предприятии ведется с использованием счетов 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу", 20 «Основное производство».

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Нематериальные активы (тыс.руб.):

Признаки НМА перечислены в п. 4 ФСБУ 14:

не имеет материально-вещественной формы;

предназначен для использования в обычной деятельности, для предоставления в аренду, управленческих нужд;

предназначен для использования в течение периода более 12 мес. или обычного операционного цикла, превышающего 12 мес.;

способен приносить экономические выгоды, на получение которых компания имеет право и доступ иных лиц к которым она способна ограничить;

может быть выделен из других активов или отделен от них.

На 31.12.2025 ООО ПО «РЭР» имеет следующие НМА:

Программа для ЭВМ 1С Битрикс 24;

Товарный знак – 80тр.

4. Состав основных средств (тыс.руб.):

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Объекты основных средств и иные внеоборотные активы, обремененные залогом, отсутствуют.

Факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами, в проверяемом периоде не имели места.

Переоценка основных средств в 2024 г. не проводилась.

Объекты основных средств, в отношении которых применимо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в 2024 году присутствуют и учитываются на сч.01.03 «Арендованное имущество»

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом.

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства, пригодные к использованию, сч.01.01	4 495	4 168	327

5. Инвестиционная недвижимость (тыс.руб.):

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н (п. 48 ФСБУ 25/2018).

Доходные вложения в материальные ценности,сч.03	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Транспортные средства, переданные в аренду	849	849	0
Оборудование, переданные в аренду	3 531	1 681	1 850
ИТОГО	4 380	2 530	1 850

6. Финансовые вложения (тыс.руб.):

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 года № 126н.

ООО ПО «РЭР» является единственным учредителем ООО «РЭР МК» (ИНН 5404313216) с долей в 100%, номинальной стоимостью 10т.р.

7. Запасы (тыс.руб.):

По состоянию на 31.12.2025 г. у Организации отсутствуют залоги запасов.
Резерв под обесценение запасов не создавался.
Запасов с признаками обесценения нет.

Счет, Наименование счета	Сумма
Материалы, сч 10	2 926
10.01, Сырье и материалы	2 455
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	75
10.21, Малоценное оборудование и запасы	396
Товары на складах, сч.41	81 759
ИТОГО	84 685

8. Дебиторская задолженность (тыс.руб.):

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок её обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская задолженность относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В бухгалтерском балансе Общества по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Расчеты с покупателями и заказчиками отражена сумма дебиторской задолженности за минусом Резерва по сомнительным долгам.

Резерв сомнительных долгов создан 31.12.2025 в размере 17 823т.р.

Резерв сомнительных долгов уменьшен в 2025 на 8 141т.р.

Остаток резерва сомнительных долгов на 31.12.2025 составляет 9 682т.р.

Дебиторская задолженность	163 621
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62), в т.ч.:	87 348
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62.01)</i>	<i>97 030</i>
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	<i>-9 682</i>
Расчеты с поставщиками по авансам выданным (сч.60), в т.ч.:	8 978
<i>Расчеты с поставщиками по авансам выданным (сч.60.02)</i>	<i>9 720</i>
<i>НДС по авансам и предоплатам выданным (сч.76BA)</i>	<i>-742</i>
Расчеты по налогам и сборам (сч.68, 69)	38
Сальдо по ЕНС (сч.68.90)	7 823
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч.:	59 431
<i>Расчеты по претензиям (сч.76.02)</i>	<i>9 683</i>
<i>Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (сч.76.05)</i>	<i>49 203</i>
<i>Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (сч.76.06)</i>	<i>464</i>
<i>Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76.09)</i>	<i>1</i>
<i>Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию (сч.76.01)</i>	<i>80</i>
Расходы будущих периодов на ДМС (сч.97.01)	3

9. Долгосрочные обязательства. Заемные средства (тыс.руб.):

Учет заемных средств на Предприятии осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008.

Долгосрочные кредиты, сч.67.01	70 204
ПАО СБЕРБАНК	45 204
Договор 7М-440CR8Q-LG9 от 30.10.2025	45 204
БАНК ВТБ (ПАО)	25 000
Кредитный договор МВЛ/402625-750822 от 03.03.2025	25 000

10. Кредиторская задолженность (тыс.руб.):

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Кредиторская задолженность относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Кредиторская задолженность	168 847
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60)	83 924
Расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62), в т.ч.:	66 050
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками (сч.62.02)</i>	<i>79 219</i>
<i>НДС по авансам и предоплатам (сч.76AB)</i>	<i>-13 169</i>
Расчеты по налогам и сборам (сч.68)	5 192
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	6 917
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (сч.69)	1 027
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76.05)	5 737

11. Выручка (тыс.руб.):

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Не признается выручкой безвозмездная передача имущества, товаров, работ, услуг (п. 12 ПБУ 9/99). Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров, работ, услуг признается при наличии следующих условий (пункт 12 ПБУ 9/99):

- сумма выручки может быть определена;
- расходы, осуществленные Предприятием в результате своей деятельности, могут быть определены;
- право собственности на товар перешло от Предприятия к покупателю, либо работа принята (услуга оказана);
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономической выгоды Предприятия, а именно, Предприятие получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается на счетах 90.1 "Выручка" в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка ООО ПО «РЭР» за 2025 год составила 1 333 705т.р.

12. Расходы (тыс.руб.):

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

Себестоимость продаж составляет -1 018 038т.р и включает в себя затраты на покупку товаров для перепродажи, материалы, амортизацию, оплату труда, страховые взносы, резервы по оплате труда, услуги и прочее.

Управленческие расходы сформированы с использованием сч.26 «Общехозяйственные расходы», составляют -76 988т.р. и включают в себя: оплату труда, страховые взносы, резервы по оплате труда, материалы и прочие услуги.

13. Прочие доходы и расходы (тыс.руб.):

Прочие доходы и расходы — это финансовые потоки, не связанные напрямую с основной деятельностью организации. Отражаются с использованием сч.91

Прочие доходы	16 511
Реализация и ликвидация внеоборотных активов (Реализация основных средств)	9 170
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	19
Результаты инвентаризации	182
Курсовые разницы	2
Иная операционная деятельность, в т.ч.:	7 138
<i>Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав</i>	<i>135</i>
<i>Корректировка оплаты труда</i>	<i>50</i>
<i>Корректировка реализаций и поступлений</i>	<i>11</i>
<i>Налоги и сборы</i>	<i>2</i>

Продажа иностранной валюты	1
Прочие внереализационные расходы	4 649
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	223
Прочий доход с сч.90.01 Возмещение услуг	5
Штрафы, пени, неустойки	2 062
Прочие расходы	-18 286
Операции с инструментами финансового рынка (Реализация ценных бумаг)	-7
Реализация и ликвидация внеоборотных активов (Реализация основных средств)	-94
Отчисления в оценочные резервы (Резервы по сомнительным долгам)	-9 682
Иная операционная деятельность, в т.ч.:	-8 503
Госпошлина в суд	-21
Корректировка реализаций и поступлений	-22
Налоги и сборы	10
Инвентаризация товаров	-1 866
Продажа иностранной валюты	1
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-2 350
Прочие операционные доходы (расходы), Расходы не учитываемые в НУ	-1 327
Расходы на услуги банков, факторинговые услуги	-512
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-1 236
Штрафы, пени, неустойки	-1 177
Корректировка реализации, отраженная по ДТ90.01	-3

14. Иные положения

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98) отсутствовал.

В соответствии с действующим законодательством по ведению бухгалтерского учета Организация создает оценочные обязательства.

В составе оценочных обязательств формируются при наличии определенных условий:

- оценочное обязательство под обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство под обесценение стоимости запасов;
- оценочное обязательство по сомнительной дебиторской задолженности;
- оценочное обязательство на оплату отпускных (в том числе страховые взносы).

Оценочное обязательство по сомнительной дебиторской задолженности сформировано в соответствии с методикой, утвержденной в учетной политике. По состоянию на 31.12.2025 начислен резерв в размере 17 823т.р.

Оценочное обязательство на оплату отпускных сформировано в соответствии с методикой, утвержденной в учетной политике. По состоянию на 31.12.2025 начислен резерв в размере 5 280т.р.

Резерв под обесценение запасов не создавался в виду отсутствия запасов с признаками обесценения. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался ввиду отсутствия признаков обесценивания финансовых вложений.

Управление рисками Организации определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления. У Организации отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. ООО ПО «РЭР» планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Генеральный директор Корчагина Светлана Ивановна