

**Пояснительная записка  
к Бухгалтерскому балансу  
и Отчету о финансовых результатах  
ООО «СК-РОДМЭН»**

**за 2025 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями (в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 №159н) «ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ"» и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

## 1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "СК-РОДМЭН" (далее по тексту Организация) учреждено в 2018 году.

Его учредителем является: Языджян Саркис Ованесович.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 (десять тысяч) рублей.

распределение долей: 100 % принадлежит единственному участнику ООО «СК-РОДМЭН»

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 350018, Краснодарский край, Краснодар г, Сормовская ул, дом № 7Г, офис 202/21

1.4. В Организации зарегистрированы следующие обособленные подразделения (Филиалы):

- ОП "Пенза"

Адрес: 442780, Пензенская область, Бессоновский р-н, Николаевка п.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,  
ОГРН 1182375015712,

1.6. Свидетельство о регистрации выдано 27.02.2018г., Свидетельство о постановке на учет выдано 27.02.2018г

1.7. Основным видом деятельности фирмы является: ОКВЭД 43.29 Производство прочих строительного-монтажных работ

1.8. Доля в выручке фирмы за 2024 год составила 100 % от сдачи в аренду техники.

1.9. Средняя численность за 2024 год составила 11 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: нет.

1.11. Органы управления:

Высший орган – единственный участник Языджян Саркис Ованесович

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Языджян Саркис

Ованесович

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся главным бухгалтером Серебренниковой Светланой Александровной.

## 2. Учетная политика и её изменения

### 2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности

организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №1-УП от 30.12.2024г. на 2025 год».

## **2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения**

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

**Существенные отступления** от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

### **Допущения при формировании учетной политики:**

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

## **2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики: отсутствовали**

В соответствии с действующим законодательством, Организация с 1 января 2025 года применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, как субъект малого предпринимательства (основание: ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Организация не применяет с 01.01.2025 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н).

Сумма текущего налога на прибыль признается в бухгалтерском учете в размере суммы налога, рассчитанного к уплате в бюджет в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, без отражения в учете временных разниц и отложенных налогов. Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год сформированы без учета требований ПБУ 18/02.

## **2.4. Критерий существенности**

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023) определен в размере 10%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

## **2.5. Бухгалтерский учет аренды**

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ

25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет:

- 76.07.1 - Арендные обязательства
- 76.07.2 - Задолженность по арендным платежам
- 76.07.5 - Проценты по аренде
- 76.07.9 - НДС по арендным обязательствам
- 01.03 - Арендованное имущество

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств вместе с собственными основными средствами.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно - ежемесячно

## **2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности**

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.  
Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;  
Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки инвестиционной недвижимости и счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости на счете учета 01 «Основные средства в организации».

## **2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары**

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.  
Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):  
– по средней себестоимости

## **2.13. Незавершенное производство**

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся (п.23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

#### 2.14. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выполнение СМР собственными силами и субподрядным способом по договорам подряда;

В 2025 году доходы от обычных видов деятельности: отсутствуют

Доходы организации, отличные от доходов, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности, признаются прочими поступлениями.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом

#### 2.15. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99). Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим видам (п. 8 ПБУ 10/99):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Под косвенными расходами в бухгалтерском учете понимаются общехозяйственные расходы, которые не могут прямо относиться на себестоимость производимой продукции, работ, услуг. Общехозяйственные расходы подлежат списанию на счет 90.08.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами

Порядок списания расходов будущих периодов:

Расходы будущих периодов списываются в расходы равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Период списания определяется условиями договоров, других документов, относящихся к данным расходам.

#### 2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

– Оценочные обязательства по выплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец каждого месяца и на 31 декабря отчетного года

Расчет ведется автоматизировано в программе 1С Зарплата и кадры, ежемесячно.

**2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов**

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не начислялся.

**2.19. Перечень сегментов**

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**2.20. Учет договоров строительного подряда**

В 2025 году договора строительного подряда отсутствовали в учете

**2.21. Применение ПБУ 18/02**

Организация с 2025 года не применяет ПБУ 18/02.

- Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом (временные и постоянные) в регистрах бухгалтерского учета с 2025 года не отражаются.

- Отложенные налоговые активы и обязательства, числившиеся на счетах 09 и 77 по состоянию на 31.12.2024, при формировании входящих остатков на 01.01.2025 были списаны (погашены) в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в связи с изменением учетной политики и статуса организации.

- Текущий налог на прибыль признается в учете в сумме, подлежащей перечислению в бюджет, без дополнительных корректировок.

**2.23. Связанные стороны**

**Перечень связанных сторон:**

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Основное общество	Отсутствует	
2	Дочерние общества	Отсутствуют	
3	Преобладающие общества	Отсутствуют	
4	Зависимые общества	Отсутствуют	
5	Участники совместной деятельности	Отсутствуют	
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	Отсутствуют	
7	Участники/акционеры/бенефициары	Языджян Саркис Ованесович, участник 100%	Контролирует организацию

**Основной управленческий персонал**

Основным управленческим персоналом Организации являются:

ФИО	Должность	Период работы
Языджян Саркис Ованесович	Генеральный директор	с 27.02.2018 по настоящее время

### **Бенефициарные владельцы**

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Языджян Саркис Ованесович ИНН 232507537810.

## **2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

### **Критерии определения существенности ошибок**

Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах: при составлении бухгалтерской отчетности показатель считается существенным и при отсутствии подходящей строки подлежит отражению в отдельной строке, а не в строке «Прочие», если его значение превышает 10% от суммы строк соответствующего раздела отчетности.

Метод исправления ошибок: Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

## **2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:**

### **Бухгалтерский баланс:**

**В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС** (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

**Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе:** данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

**В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:**

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

**Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

### **Отчет о финансовых результатах**

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

#### **Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):**

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;

#### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:**

### **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

#### **3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.**

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с п. 41 ПБУ 14/2007 за 2025 год в Обществе отсутствуют нематериальные активы, введенные в эксплуатацию. НМА, а также созданные самой организацией отсутствуют.

#### **3.2. Основные средства**

В табличных Пояснениях № 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год раскрыта с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020):  
9 841,88 руб.