

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «РОТВЕК»
ЗА 2025 ГОД.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской финансовой отчетности ООО «РОТВЕК» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общая информация об организации.

1.1. Правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование Общества в соответствии с учредительными документами – Общество с ограниченной ответственностью «РОТВЕК».

Сокращенное наименование: ООО «РОТВЕК».

ИНН 7727627076

КПП 774301001

1.2. Адрес (место нахождения) и почтовый адрес общества: Российская Федерация, 125438, город Москва, улица Михалковская, дом 63Б, строение 4, помещение I, комната 11,12, этаж 6.

1.3. Дата регистрации: 28.09.2007 года.

ООО «РОТВЕК» занесено в Единый государственный реестр юридических лиц, основной государственный регистрационный номер 1077760673429.

1.4. Уставный капитал Общества составляет 200 тысяч рублей. Увеличение уставного капитала произошло за счет дополнительного вклада участника 28 апреля 2018 года.

По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал ООО «РОТВЕК» распределен следующим образом: 100% - Трушин Роман Юрьевич.

1.5. Деятельность ООО «РОТВЕК» не подлежит лицензированию.

Для осуществления деятельности ООО «РОТВЕК» является членом следующих Саморегулируемых организаций.

1.6. Основной вид деятельности Общества: Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (код ОКВЭД 43.22.).

1.7. Средняя численность персонала за 2025 год составила: Всего по ООО «РОТВЕК» - 175. Аналогичные показатели за 2024 год – Всего по ООО «РОТВЕК»- 209.

1.8. Сведения об исполнительном органе организации.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Функции единоличного исполнительного органа исполняются Генеральным директором Трушиным Романом Юрьевичем.

1.9. Сведения о филиалах (представительствах) и об обособленных подразделениях.

Общество не имеет филиалов и в 2025 году. Имеет одно обособленное подразделение.

1.10. Сведения о бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с *Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34 н от 29 июля 1998 г. (с

изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г., а так же *Федеральными законами от 30.12.2021 года № 435-ФЗ, от 2 июля 2021 года № 359-ФЗ.*), и действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными Стандартами по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета Общество «ПОТВЕК» осуществляет самостоятельно.

1.11. Сведения о программе, в которой ведется учет:

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется с применением автоматизированной системы *1С «Предприятие» 8.3*, предназначенной для целей своевременного и правильного отражения показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Информация об учетной политике Общества.

Учетная политика предприятия по бухгалтерскому и налоговому учету была утверждена приказом ООО «ПОТВЕК» от 28 декабря 2024 г. № 1/УП.

Учетная политика действует начиная с 01 января 2025 года.

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, хозяйственные операции Общества.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют отдельно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ведение учета методом начисления).
- Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).
- учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с *ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в*

бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28.06.2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой признается сумма, отношение которой к итогу баланса за соответствующий год составляет более 5 %.

2.1. Учет основных средств.

Учет основных средств (далее -ОС) ведется в соответствии с *ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Актив относится к ОС, если его стоимость более 100 000 (ста тысяч) рублей. При этом активы в группах «Здания», «Сооружения», «Земельные участки», «Транспортные средства» признаются в составе ОС (как существенные активы) вне зависимости от стоимостного критерия (*п. 5 ФСБУ 6/2020*).

Актив, удовлетворяющий условиям *п. 4 ФСБУ 6/2020*, первоначальной стоимостью до 100 000 (ста тысяч) рублей включительно, признаются расходом периода, в котором он приобретен. Контроль за наличием и движением этих активов ведется на забалансовом счете «МЦ» по местам хранения, использования и материально ответственным лицам (*п. 5 ФСБУ 6/2020*). Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

ОС, приобретенные для предоставления за плату во временное пользование, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.2. Учет запасов.

Учет запасов Общества ведется в соответствии с *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*, утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.06г. №156н, от 26.03.07г. №26н.

В число запасов Общества включаются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка
- товары для перепродажи
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство.

Единицей учета Запасов является номенклатурный номер материального запаса согласно *п. 6 ФСБУ 5/2019*.

Учет стоимости поступивших материалов в целях бухгалтерского учета ведется по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Оценка МПЗ при их выбытии осуществляется по средней себестоимости (*ФСБУ 5/2019, статьи 256, 268, 329 главы 25 НК РФ*).

Учет приобретенных товаров для продажи, оценивается по фактической себестоимости их приобретения, транспортные услуги по доставке товара включаются в его себестоимость, списываются при их выбытии по методу оценки средней стоимости (*ФСБУ 5/2019, 25 глава НК РФ*). Учет товаров осуществляется в количественном и стоимостном показателях.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

В составе незавершенного производства учитываются:

- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи, учитываемые на счете 20 «Основное производство».

п. 3 ФСБУ 5/2019 и п. 63 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности.

2.3. Денежные средства и их эквиваленты. Под *денежными эквивалентами* в Обществе понимаются краткосрочные банковские депозиты, которые открываются для управления денежными потоками организации с целью получения процентного дохода сроком *от 1-го дня до 3-х месяцев*.

Все денежные потоки в Обществе отражаются развернуто.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с *пунктами 8-11 ПБУ 23/2011*, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

2.4. Учет финансовых вложений. Финансовые вложения Организации подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект. Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 365 дней после отчетной даты. В учете Организации ведется раздельный учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

Доходы от реализации финансовых вложений признаются в составе прочих доходов и отражаются в учете с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5. Учет аренды.

Учет права пользования активом ведется в соответствии с *ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*.

Аренда (*ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы»*) обязаны применять организации, во всех случаях, когда из условий договора понятно, что имущество предоставляется за плату во временное пользование. То есть определяющим фактором будет предмет договора, который определяется как объект учета аренды. Это следует из *пунктов 1 и 2 ФСБУ 25/2018*.

Положения *ФСБУ 25/2018* определяют осуществление учета по арендным и лизинговым договорам. Этот стандарт обязательно применяют при финансовой аренде. Что касается операционной аренды, то арендодатель должен только определять изменение оценочных значений (*п. 41 ФСБУ 25/2018*).

После признания в учете в качестве актива права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде (лизингу), ежемесячно начисляется амортизация со стоимости ППА и проценты с обязательства.

2.6. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Доходы организации» ПБУ 9/99*, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету *«Расходы организации» ПБУ 10/99*, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Прочие доходы и прочие расходы Общества в «Отчете о финансовых результатах» отражаются развернуто.

2.6.1. Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены

Доходом Общества по договорам строительного подряда признается выручка, которая определяется способом *"по мере готовности"*:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору

Метод определения степени завершенности работ на отчетную дату определяется по каждому отдельному договору и не подлежит изменению до завершения работ по договору и подписания заказчиком акта выполненных работ.

Прочими доходами признаются доходы в виде процентов по займам выданным, депозитам, размещенным в финансовых организациях, от продажи основных средств и иных активов, а также штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы списанной кредиторской и дебиторской задолженности, курсовые и суммовые разницы и другие доходы.

2.6.2. Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) (*п. 2 ПБУ 10/99*)

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. (*Абзац 1 п.16 ПБУ 10/99*).

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность. (*Абзац 2 п.16 ПБУ 10/99*).

По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

Расходы, сформированные на счете 20 «Основное производство», списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж»

Общехозяйственные расходы, сформированные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» напрямую относятся в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли, в дебет 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческих расходов Общество не имеет.

Общепроизводственные расходы включенные в состав прямых расходов учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и по окончании отчетного месяца так же

списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением по прямым затратам между объектами калькулирования.

2.7. Учет кредитов и займов. Учет кредитов и займов Общества производится в соответствии с требованиями *Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008*, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется в зависимости от срока погашения согласно условиям договора на:

- краткосрочные – сроком менее 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

В случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга по состоянию на отчетную дату остается менее 12 месяцев, то долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную.

В случае заключения соглашений о продлении срока возврата задолженности более чем, через 12 месяцев после отчетной даты, краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

В расходы предприятия по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам (кредиторам) по полученным займам (кредитам);
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов (кредитов), выпуском и размещением заемных обязательств.

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежи включению в стоимость инвестиционного актива.

2.8. Учет оценочных обязательств.

Общество создает резервы по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам в Обществе формируется по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года.

Просроченной задолженностью Общество считает дебиторскую задолженность, не погашенную в сроки (более 90 дней), а так же сроки установленные договорами или судебными актами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности.

На основании полученных данных экспертным путем, создается Приказ на создание резерва по сомнительным долгам. Приказ по сомнительным долгам утверждается генеральным директором Общества и согласовывается с главным бухгалтером.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество применяет экспертный способ при расчете величины резерва. Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, с высокой вероятностью не будет погашена.

На основании утвержденного документа, сотрудниками бухгалтерии в бухгалтерском учете отражается создание резерва по сомнительным долгам.

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

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода, а разница относится на финансовый результат Организации, в состав прочих доходов или расходов.

Обоснование: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

2.9. Расчет по налогу на прибыль в бухгалтерском учете ведётся в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общество формирует информацию о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (*Абзац 2 п.3 ПБУ 18/02*).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Отчета о финансовых результатах» (после статьи текущего налога на прибыль) (*п. 22 ПБУ 18/02*).

ООО «РОТВЕК» для определения текущего налога на прибыль (ТНП) использует способ – на основе налоговой декларации.

2.10. Налог на добавленную стоимость исчисляется «*по методу отгрузки*».

2.11. Инвентаризация активов и обязательств.

Общество проводит инвентаризацию в случаях, установленных в *п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*.

Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости на основании приказов по организации. Перед составлением годовой бухгалтерской финансовой отчетности инвентаризация проводится ежегодно в срок не ранее 01 октября отчетного года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Обществом проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025 г. в соответствии со следующими приказами:

При проведении инвентаризации расхождений с данными учета не установлено.

3. Бухгалтерская отчетность.

3.1. Бухгалтерская отчетность.

Годовая бухгалтерская финансовая отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, и приложений к ним. Такой перечень обязательный и установлен *частью 1 статьи 14 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ*.

В свою очередь, приложениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и Пояснения, составленные в текстовой и табличной формах согласно *п. 6 ФСБУ 4/2023 и подтверждается письмом Минфина от 23.05.2013 № 03-02-07/2/18285*.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Поэтому в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрываются сведения, относящиеся к учетной политике организации, а также дополнительная информация, которая не включается в Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах, но необходима пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации (*п. 44 ФСБУ 4/2023, письмо Минфина от 09.01.2013 № 07-02-18/01*).

Состав и содержание пояснений Организация определяет самостоятельно, с учетом содержания пунктов 44-50 *ФСБУ 4/2023* и других положений по бухучету.

Бухгалтерская финансовая отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34 н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г, 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г., а так же *Федеральными законами от 30.12.2021 года № 435-ФЗ, от 2 июля 2021 года № 359-ФЗ.*), и действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ПОТВЕК» представлена в тыс. рублей.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская финансовая отчетность представляется для утверждения учредителю Организации, публикуется и представляется вместе с аудиторским заключением.

Организация представляет годовую бухгалтерскую финансовую отчетность в налоговый орган по месту своего нахождения, а также всем заинтересованным пользователям.

С целью формирования полного представления о финансовом положении Организация в годовой бухгалтерской отчетности раскрывает показатели и дает пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена Организация.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской финансовой отчетности Организации показатель признается существенным, если его доля в статье отчетности превышает уровень существенности или не раскрытие показателя может повлиять на

экономические решения заинтересованных пользователей.

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской финансовой отчетности составляет не менее 10% от суммы, указанной по соответствующей строке отчетности (бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах), за год.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность в рамках одного договора, за исключением платежей (гарантийные удержания, обеспечительные платежи и т.п.), подлежащих резервированию и погашению в особом порядке, предусмотренном договором, отражается свернуто.

Оценочные резервы отражаются в бухгалтерском балансе путем уменьшения соответствующих статей актива баланса.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы», Внеоборотные активы» в соответствии с условиями признания соответствующих активов.

При составлении бухгалтерской финансовой отчетности в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль в Отчете о финансовых результатах на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Руководитель _____ Р.Ю. Трушин

31 марта 2026 г.