

# Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## Общества с ограниченной ответственностью «РУСТО»

за 2025 год

### 1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «РУСТО».
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ООО).
- **ИНН/КПП:** 3435027028 / 343501001.
- **ОГРН:** 1023402008519 от 05.11.2002г.
- **Юридический и фактический адрес:** 404132, Волгоградская область, г. Волжский, улица Мира, д. 88.
- **Среднесписочная численность работников за 2025 год:** 4 человека.
- **Единоличный исполнительный орган (Директор):** Коновалова Мария Васильевна (действует на основании Устава).
- **Система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН). В соответствии с применяемым режимом налогообложения Общество не является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС), в связи с чем в отчете о финансовых результатах налог на прибыль (строка 2410) отсутствует. Чистая прибыль равна прибыли до налогообложения.
- **Основной вид деятельности:** Сдача внаем собственного недвижимого имущества (код ОКВЭД 68.20.2). Данный вид деятельности является для Общества единственным.

### 2. Основа составления отчетности и учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом руководителя и применялась последовательно. Имущество, отвечающее критериям основных средств, учитывается на счете 01 «Основные средства». Амортизация начисляется линейным способом.

### 3. Структура и динамика основных финансовых показателей

#### 3.1. Анализ активов и пассивов

По итогам 2025 года валюта баланса Общества увеличилась на 462 тыс. руб. (с 8 108 тыс. руб. до 8 570 тыс. руб.), что свидетельствует о росте имущественного положения организации.

- **Внеоборотные активы (строка 1150):** Стоимость основных средств возросла на **2 339 тыс. руб.** и составила на конец отчетного периода **5 350 тыс. руб.** Увеличение обусловлено проведением работ по улучшению и реконструкции принадлежащего Обществу здания.
- **Оборотные активы (строка 1200):** Снизилась на 1 877 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом и составили **3 220 тыс. руб.** Это произошло в основном за счет значительного сокращения запасов (с 4 850 до 3 045 тыс. руб.) и уменьшения дебиторской задолженности (с 444 до 85 тыс. руб.), что является положительной тенденцией. Остаток денежных средств на счетах увеличился и составил 90 тыс. руб.
- **Капитал и резервы (строка 1300):** Собственный капитал Общества увеличился на 264 тыс. руб. и достиг **7 218 тыс. руб.** Рост произошел исключительно за счет полученной чистой прибыли отчетного года.
- **Кредиторская задолженность (строка 1520):** Незначительно увеличилась по сравнению с прошлым годом (с 1 154 до 1 352 тыс. руб.), однако остается на приемлемом уровне.

### 3.2. Анализ финансовых результатов

- **Выручка (строка 2110):** За 2025 год составила **5 066 тыс. руб.** (данные отчета о финансовых результатах). Согласно оборотно-сальдовой ведомости, фактическая сумма выручки (кредитовый оборот счета 90.01) составила 5 066 281,83 руб., что соответствует данным отчетности в тысячах рублей.
- **Себестоимость продаж (строка 2120):** Расходы по обычным видам деятельности составили **4 802 тыс. руб.** (включая затраты на коммунальные услуги, амортизацию, оплату труда и пр.).
- **Чистая прибыль (строка 2400):** По итогам года Обществом получена чистая прибыль в размере **264 тыс. руб.** (по данным бухгалтерского учета — 263 845,11 руб.). Данная сумма отражена как увеличение нераспределенной прибыли по кредиту счета 84.

### 4. Изменения в составе основных средств (пояснения к строке 1150)

В течение 2025 года Обществом проводились работы по модернизации (капитальному ремонту) принадлежащего ему здания, расположенного по адресу г. Волжский, ул. Мира, д. 88.

Данные работы включали в себя:

- Установку теплоузла;
- Электромонтажные работы;
- Установку систем кондиционирования.

В соответствии с правилами бухгалтерского учета, затраты на проведение указанных работ, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств, были отнесены на увеличение его первоначальной стоимости.

Согласно данным анализа счета 01 за 2025 год, общая сумма капитальных вложений, увеличивших стоимость здания (корреспонденция Дебет 01 Кредит 08 и Дебет 01 Кредит 60), составила **2 417 964,13 руб.** В результате проведенных работ первоначальная стоимость объекта «Здание РУСТО» возросла с 4 575 763,92 руб. до **6 993 728,05 руб.** Общая стоимость основных средств на конец года с учетом земельного участка и

пристройки составила **7 374 446,65 руб.**, что соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости.

## **5. Прочие пояснения**

- Налоговые обязательства перед бюджетом (строка 68 ОСВ) на конец периода составили 143 202,68 руб. (кредитовое сальдо) и будут погашены в установленные законодательством сроки.
- Долгосрочные заемные средства у Общества отсутствуют, деятельность финансируется за счет собственного капитала и краткосрочной кредиторской задолженности.

## **Заключение**

Финансовое состояние ООО «РУСТО» на конец 2025 года оценивается как стабильное. Общество работает с прибылью, обладает достаточным объемом собственных средств и не имеет просроченной кредиторской задолженности. Инвестиции в улучшение собственного здания (капитальный ремонт) направлены на повышение качества предоставляемых услуг аренды и сохранение стоимости актива.