

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «РОСТВЕРК»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РОСТВЕРК»

Сокращенное наименование: ООО «РОСТВЕРК»

ИНН: 7300036547

ОГРН: 1247300008603

Юридический адрес: 432028, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Октябрьская, д. 22, строение 13, помещение 3

Основной вид деятельности – Производство штукатурных работ (код ОКВЭД 43.31). Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводился в связи с отсутствием критериев, установленных статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Бухгалтерская отчетность сформирована за период с 1 января по 31 декабря 2025 года. Сравнительные данные приведены по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учета, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Основные элементы учетной политики:

- **Метод начисления** – доходы и расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от факта оплаты.
- **Учет основных средств** – объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются на затраты при вводе в эксплуатацию; амортизация начисляется линейным способом.
- **Учет запасов** – запасы оцениваются по фактической себестоимости; при выбытии – по средней себестоимости.
- **Учет доходов и расходов** – выручка признается по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и перехода права собственности.
- **Оценочные обязательства** – в связи с отсутствием существенных вероятных обязательств резервы не создаются.

Изменения в учетную политику в 2025 году не вносились.

3. Основные показатели бухгалтерского баланса (форма 0710001)

3.1. Структура активов

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение
Внеоборотные активы	—	—	—
Денежные средства			
Дебиторская задолженность			
Расходы будущих периодов			—11

Валюта баланса

Основные изменения:

- **Денежные средства** увеличились на 6 469 тыс. руб. — основная масса поступила от выручки от реализации.
- **Валюта баланса** возросла в 529 раз, что обусловлено началом активной хозяйственной деятельности в 2025 году.

3.2. Структура пассивов

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение
Уставный капитал			—
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		—	—199
Итого капитал			—199
Долгосрочные заемные средства		—	

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение
Краткосрочная кредиторская задолженность			

Итого пассивы

Основные изменения:

- **Непокрытый убыток** в сумме 199 тыс. руб. сформирован за счет разницы между чистой прибылью (97 тыс. руб.) и отрицательным финансовым результатом 2025 года.
- **Долгосрочные заемные средства** (6 940 тыс. руб.) и **кредиторская задолженность** (6 487 тыс. руб.) обеспечили финансирование текущей деятельности. Основная часть кредиторской задолженности – расчеты с поставщиками и подрядчиками (4 415 тыс. руб.).

4. Анализ отчета о финансовых результатах (форма 0710002)

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	024 г. (тыс. руб.)	Изменение
Выручка		—	
Себестоимость продаж		—	—57 728
Валовая прибыль		—	
Управленческие расходы		—	—2 458
Прочие расходы		—	—312
Прибыль до налогообложения		—	
Налог на прибыль		—	—32
Чистая прибыль		—	

Основные факторы:

- **Выручка** (60 627 тыс. руб.) получена от производства отделочных работ на объектах заказчиков, что подтверждает начало активной деятельности Общества.
- **Себестоимость продаж** составила 57 728 тыс. руб., что обеспечило валовую прибыль 2 899 тыс. руб. (рентабельность продаж – 4,8%).
- **Управленческие расходы** (2 458 тыс. руб.) включают затраты на аренду офиса, оплату труда управленческого персонала, услуги связи и прочие общехозяйственные нужды.
- **Прочие расходы** (312 тыс. руб.) – это расходы, не связанные с основной деятельностью (комиссии банков).
- **Налог на прибыль** исчислен по ставке 25% и составил 32 тыс. руб. (прибыль до налогообложения 129 тыс. руб. $\times$ 25% = 32 тыс. руб.).

Несмотря на положительный финансовый результат, в балансе отражен непокрытый убыток. По данным бухгалтерского учета, в 2025 году были учтены убытки по штрафам, предъявленным организации и оказание финансовой поддержки фонда СВО), которые уменьшили накопленную нераспределенную прибыль.

5. Прочая существенная информация

5.1. Информация о связанных сторонах

Единственным участником Общества является физическое лицо. В 2025 году операции с участником не осуществлялись.

5.2. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет выданных или полученных обеспечений (залогов, поручительств), подлежащих отражению в отчетности.

5.3. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года и до даты подписания отчетности существенных событий, способных повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

5.4. Объяснение отрицательного капитала

Отрицательная величина капитала на конец 2025 года (-189 тыс. руб.) образовалась в результате:

- убытков 2025 года (штрафы -250 тыс. руб. и финансовая поддержка фонду СВО - 45 тыс. руб.);
- чистой прибыли текущего года (97 тыс. руб.), которая была направлена на покрытие части указанных убытков.

Общество принимает меры по погашению накопленного убытка за счет будущей прибыли. Наличие значительных заемных средств и кредиторской задолженности не угрожает финансовой устойчивости, так как активы (денежные средства) достаточны для погашения краткосрочных обязательств.

6. Оценка финансового положения

По итогам 2025 года финансовое состояние ООО «РОСТВЕРК» характеризуется началом активной хозяйственной деятельности, положительным финансовым результатом и достаточным уровнем ликвидности. Высокий объем заемных средств и кредиторской задолженности сбалансирован денежными средствами и дебиторской задолженностью. Отрицательный капитал не является критичным, поскольку он сформирован за счет убытков 2025 г. и будет покрыт по мере получения прибыли.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «РОСТВЕРК» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности. Отчетность составлена в соответствии с требованиями действующего законодательства и федеральных стандартов бухгалтерского учета.



Директор

/ Талаев В.Г. /