

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «Рось»
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Сведения об организации

- Полное/сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рось» / ООО «Рось»
- ИНН/КПП, ОГРН: 5218004041/ 521801001, 1025201679920
- Юридический адрес: 606570, Нижегородская область, р.п. Ковернино, ул. 50лет ВЛКСМ, д.24
- Основной ОКВЭД: 68.20.2
- Признак субъекта МСП: организация относится к субъектам малого предпринимательства.
- Численность сотрудников на 31.12.2025: 28 чел.
- Обособленные подразделения: отсутствуют
- Обязательный аудит бухгалтерской отчетности: не подлежит
- Руководитель организации: Ибрагимов Максим Юнусович
действует на основании устава

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика отвечает требованиям действующего законодательства. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (объект – доходы). Учёт ведётся в полном объёме, отчётность представляется в общеустановленном порядке в связи с отсутствием оснований для освобождения от обязательного аудита (сумма активов не превышает 400 млн руб.).

Доходы признаются по кассовому методу. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Реорганизация в форме присоединения

В 2025 году завершена реорганизация Общества в форме присоединения к нему ООО «Экогрин» (ИНН 5248036530, ОГРН 1135248003186).

Дата внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединённого лица: «14» августа 2025 г.

На основании передаточного акта от «25» апреля 2025 г. к Обществу перешли все права и обязанности ООО «Экогрин» в порядке универсального правопреемства. Активы и обязательства присоединённой организации приняты к бухгалтерскому учёту по состоянию на дату реорганизации.

Влияние реорганизации на показатели отчётности:

- В бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2025 отражены все активы и обязательства, полученные при присоединении.
- Нераспределённая прибыль ООО «Экогрин», сформированная до даты реорганизации (включая прибыль прошлых лет и прибыль за период с 01.01.2025 до даты реорганизации), в сумме **6 721 тыс. руб.** отражена непосредственно на счёте 84 «Нераспределённая прибыль» и **не включена** в Отчёт о финансовых результатах за 2025 год.
- Начиная с даты реорганизации, результаты деятельности имущественного комплекса, полученного от ООО «Экогрин», учитываются в общих показателях Общества. Прибыль, полученная от этой деятельности за период после реорганизации до конца года, включена в состав чистой прибыли отчётного года.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Активы

- **Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)** – 162 149 тыс. руб.
Представлены основными средствами по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом амортизации) и незавершённым строительством. Увеличение за год связано с поступлением объектов от присоединённой организации.
- **Запасы (стр. 1210)** – 213 тыс. руб.
Включают сырьё и материалы. Снижение по сравнению с прошлым годом обусловлено реализацией товарно-материальных ценностей, полученных при реорганизации, и оптимизацией складских остатков.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)** – 98 тыс. руб.
Остатки на расчётном счёте и в кассе.
- **Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)** – 25 124 тыс. руб.
Основную часть составляет дебиторская задолженность – **25 019 тыс. руб.**, сформированная:
 - задолженность покупателей – 23 902 тыс. руб.;
 - авансы выданные поставщикам – 883 тыс. руб.;
 - прочие дебиторы – 218 тыс. руб.;
 - расчеты по налогам и сборам – 16 тыс. руб.

Расходы будущих периодов составили 105 тыс. руб., что также отражено в составе оборотных активов.

4.2. Пассивы

- **Капитал (стр. 1300)** – 135 467 тыс. руб.
Включает уставный капитал (6 008 тыс. руб.) и нераспределённую прибыль (129 459 тыс. руб.). Увеличение нераспределённой прибыли за год составило 17 877 тыс. руб., из которых:
 - чистая прибыль отчётного года (стр. 2400 ОФР) – 11 156 тыс. руб.;
 - нераспределённая прибыль присоединённого ООО «Экогрин» на дату реорганизации – 6 721 тыс. руб.
- **Долгосрочные заёмные средства (стр. 1410)** – 7 410 тыс. руб.
Представлены долгосрочными кредитами и займами, полученными в предыдущих периодах. В 2025 году сумма не менялась.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)** – 44 706 тыс. руб.
Сформирована из обязательств:
 - перед поставщиками и подрядчиками – 25 664 тыс. руб.;
 - авансы полученные – 1 419 тыс. руб.;
 - задолженность по налогам и сборам – 583 тыс. руб.;
 - задолженность по страховым взносам – 255 тыс. руб.;
 - прочая кредиторская задолженность – 16 785 тыс. руб.

5. Оценка чистых активов

Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2025 г., рассчитанная в соответствии с Приказом Минфина РФ № 84н, составляет **135 467 тыс. руб.** (строка 1300 баланса). Чистые активы превышают уставный капитал, что соответствует требованиям законодательства.

6. Заключение

Бухгалтерская отчётность ООО «Рось» за 2025 год составлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учёта и отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества, результаты его деятельности и движение денежных средств. Факт реорганизации в форме присоединения раскрыт в отчётности надлежащим образом.

Директор ООО «Рось»

_____ / Ибрагимов Максим Юнусович /