



198328, Санкт-Петербург г., ул. Десантников д.15, строение 1, помещение 19-Н, офис 11
ИНН/КПП 7802808451/780701001, ОГРН 1127847636102, ОКПО 27439474
тел.: +7(812) 384-00-08 E-mail: menua1912@mail.ru

**Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год.**

**Общество с ограниченной ответственностью "АРОС-РАСО"
(ООО "АРОС-РАСО")**

1. Общие сведения

1.1. Организация: Общество с ограниченной ответственностью "АРОС-РАСО".

ИНН: 7802808451

КПП: 780701001

198328, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Южно-Приморский,
ул Десантников, дом 15, строение 1, помещение 19-Н, офис 1

Дата государственной регистрации: 22.11.2012

ОГРН: 1127847636102

1.2. Руководитель Галстян Рафик Сосович

1.3. Основные виды деятельности (ОКВЭД): 41.20 Строительство зданий и сооружений/ Строительство жилых и нежилых зданий.

1.4.Субъект: Организация относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (МСП), что позволяет формировать отчетность по упрощенным формам

2. Учетная политика организации

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г предоставлена на основе исторической и первоначальной стоимости и чистой стоимости продаж в силу норм стандартов бух.учета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение ФСБУ РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ8/2010 и ПБУ18/02

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца,

следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Расшифровка основных статей баланса

3.1. Внеоборотные активы (строка 1170)

Внеоборотные активы — 10415 тыс. руб.

3.2. Запасы (строка 1210)

Стоимость запасов на конец года — 45688 тыс. руб.

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Дебиторская задолженность — 56430 тыс. руб.

3.4. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность — 55219 тыс. руб.

4. Доходы и расходы (Анализ финансовых результатов)

- Выручка от реализации (строка 2110) за отчетный год составила — 293444 тыс. руб.
- Прочие расходы (строка 2350) 5141 тыс. руб.
- Чистая прибыль (строка 2400) 4318 тыс. руб.

Прирост выручки по сравнению с прошлым 2024г составил 30%. В следующем году так же планируем обеспечить прирост выручки не менее 20-30% за счет расширения клиентской базы и выход на новые рынки путем участие в тендерах для получения крупных заказов.

5. Итоговый финансовый результат

Текущий налог на прибыль за 2025г составил 1340 тыс. руб.

Генеральный директор
ООО «АРОС-РАСО»



Галстян Р.С.