Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РАССВЕТ».

1.2. Сокращенное наименование: ООО «РАССВЕТ».

1.3. ИНН: 5038151978, КПП: 503801001, ОГРН: 1195081100576.

1.4. Юридический адрес: 141207, Московская область, г.о. Пушкинский, г. Пушкино, пр-кт Московский, д. 54, помещение 67.

1.5. Дата государственной регистрации: 30 декабря 2019 г.

1.6. Основной вид деятельности (ОКВЭД): 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

1.7. Деятельность организации заключается в обслуживании многоквартирных домов (содержание и текущий ремонт) по договорам с управляющими компаниями. Для выполнения специализированных работ привлекаются подрядчики.

1.8. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 13 человек.

1.9. Уставный капитал составляет 33 300 рублей.

1.10. Сведения о руководстве: Генеральный директор: Омельяненко Владислав Владимирович (действует с 28.12.2023). Главный бухгалтер: обязанности возложены на Генерального директора.

1.11. Организация применяет специальный налоговый режим: УСН (объект налогообложения «Доходы минус расходы»).

1.12. Статус плательщика НДС: В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ, в связи с превышением дохода 60 млн руб. за 2024 год, ООО «РАССВЕТ» признано плательщиком НДС с 2025 года. Организация применяет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в отношении операций, облагаемых по налоговой ставке **5%** (п. 1 ст. 164 НК РФ), без права на вычет входного НДС.

1.13. Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). ООО «РАССВЕТ» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). При формировании отчетности применены следующие федеральные стандарты:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проведена в период с 01.12.2025 по 01.12.2025 г. в соответствии с ФСБУ 28/2023.

Объект учета	**Дата проведения инвентаризации**	**Примечания**
Основные средства	01.12.2025	На балансе не числятся (остаточная стоимость 0 тыс. руб.)
Запасы	01.12.2025	Остаток незначителен (отражен в составе расходов)
Дебиторская и кредиторская задолженность	01.12.2025	Расхождений не выявлено
Денежные средства	01.12.2025	Расхождений не выявлено
Обязательства по НДС	01.12.2025	Сальдо сверено с данными налогового учета

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

4.1. **Анализ финансовых результатов:**

- Выручка за 2025 год составила 125 278 тыс. руб., что выше показателя 2024 года (110 693 тыс. руб.) на 13%.
- Расходы по обычным видам деятельности составили 123 573 тыс. руб. (2024 г.: 108 846 тыс. руб.). Увеличение расходов связано с привлечением подрядчиков для специализированных работ и ростом цен на материалы.
- Чистая прибыль за 2025 год составила 122 тыс. руб. (2024 г.: 31 тыс. руб.). Рентабельность деятельности положительная.
- Налоги за 2025 год:
    - Налог при УСН: 1 490 тыс. руб.
    - НДС (по ставке 5%): отражен в составе кредиторской задолженности.

4.2. **Анализ структуры активов и обязательств:**

- Основные средства на конец отчетного периода отсутствуют. Имущество стоимостью до 100 000 руб. списывается в расходы единовременно.
- Дебиторская задолженность составляет 20 961 тыс. руб.. Высокая доля обусловлена спецификой расчетов с управляющими компаниями.

- Кредиторская задолженность составила 14 707 тыс. руб., в том числе обязательства по НДС. Задолженность является текущей, погашается в соответствии с условиями договоров.
- Денежные средства на конец периода составляют 8 тыс. руб.

5. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности. Существенных неопределенностей, влияющих на непрерывность деятельности, не выявлено.

6. Основные положения учетной политики

Объект учета	Положение учетной политики	Основание
Основные средства	Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере отпуска в производство/эксплуатацию. Переоценка не производится. Амортизация начисляется линейным способом.	п. 5 ФСБУ 6/2020
Запасы	Оценка запасов при выбытии производится по средней себестоимости. Затраты на приобретение включаются в стоимость запасов.	п. 36 ФСБУ 5/2019
Доходы и расходы	Выручка признается по методу начисления. Расходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от времени оплаты. Управленческие расходы списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи» ежемесячно.	ПБУ 9/99, ПБУ 10/99
НДС	В связи с применением освобождения по ст. 164 НК РФ (ставка 5%), входной НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) включается в их стоимость и учитывается в составе расходов. Вычет входного НДС не применяется.	п. 1 ст. 164, пп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ
Документооборот	Первичные учетные документы формируются в соответствии с ФСБУ 27/2021. Допускается использование электронных документов.	ФСБУ 27/2021

Генеральный директор _____ / Омельяненко В.В. /

«___» _____ 2026 г.