

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РосКо»
за 2025 год

I Общие положения .

1. Отчетность составлена по ФСБУ 4/2023.

2. Общие сведения об организации.

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РосКо».
- Сокращенное наименование: ООО «РосКо».
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
Форма собственности – частная.
- Место нахождения: 443070, Самарская область, г.о. Самара, г Самара, ул Аэродромная, д. 45.
ОГРН – 1146318006757, дата регистрации – 23.09.2014 г.,

Регистрирующий орган - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 21 по Самарской области.

- Основной вид деятельности: – Обеспечение работоспособности котельных, ОКВЭД – 35.30.4
Из состава выручки следует, что организация выполняет работы по договорам подряда, оказания услуг, осуществляет оптовую торговлю.
 - Компания является субъектом малого предпринимательства.
Среднесписочная численность работников – 5 чел.
Годовая выручка – 18847 т.р.

3. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными действующими нормативными актами РФ.

- Метод признания доходов и расходов: Метод начисления.
- Учет основных средств: Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Минимальная первоначальная стоимость основных средств -100 тыс.руб.
В составе активов выделены права пользования активами (внеоборотные активы), что свидетельствует о применении организацией ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет материально-производственных запасов: Списание в производство производится по средней себестоимости..Оценка приобретаемых материалов и товаров по фактической себестоимости.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов - в полном объеме признаются в конце отчетного периода в составе расходов.

- Налогообложение:

Организация является плательщиком налога на прибыль организаций. и налога на добавленную стоимость, ПБУ 18/02 не применяется.

В налоговом учете ежемесячно создаются резервы по сомнительным долгам.

Налоговые платежи учитываются на Едином налоговом счете (ЕНС).
Резервные фонды не создаются

II Пояснения к балансу..

Анализ основных показателей финансовой отчетности

4.1 Отчет о финансовых результатах

За 2025 год ООО «РосКо» получило чистую прибыль в размере 1 030 тыс. руб., что значительно превышает показатель прошлого года (убыток в 2024 г. составил 400 тыс. руб.). Рост прибыли обусловлен увеличением валовой прибыли и снижением отрицательного влияния прочих расходов.

· Выручка: составила 18 847 тыс. руб., что практически соответствует уровню 2024 года (снижение на 0,28%). Основной объем выручки обеспечен договорами, заключенными в 2024 и 2025 годах. Наиболее крупными заказчиками в отчетном периоде стали: Интерпринт Самара (2 453 тыс. руб.), ООО «Центр Поверки» (2 000 тыс. руб.), ООО «СМК-С» (1183 тыс.руб.)

· Себестоимость продаж: снизилась на 9,56% (с 13 480 тыс. руб. до 12 194 тыс. руб.), что привело к росту валовой прибыли с 5 421 тыс. руб. до 6 653 тыс. руб. (рост на 22,7%).

· Управленческие расходы: увеличились на 15,9% (с 4 967 тыс. руб. до 5 758 тыс. руб.).

Рост управленческих затрат опережает темпы роста выручки, что требует дополнительного контроля за эффективностью административных расходов.

Прибыль от продаж: выросла почти в два раза (с 450 тыс. руб. до 887тыс. руб.) благодаря положительной динамике валовой прибыли.

· Прочие доходы и расходы:

· Получены проценты в размере 22 тыс. руб. (в 2024 г. — 0).

· Прочие доходы выросли до 99,4 тыс. руб.

· Прочие расходы показали положительную динамику (снижение убытка от прочей деятельности), составив 316 ,1 тыс. руб. (в 2024 г. расход был значительно выше — 855,3тыс. руб.). Основным фактором, повлиявшим на данный показатель, являются отчисления в оценочные резервы (1 203,6 тыс. руб.), В результате прибыль до налогообложения составила 1 324,0 тыс. руб. (в 2024 г. был убыток 400 тыс. руб.). Чистая прибыль после уплаты налога на прибыль (294 тыс. руб.) составила 1 030,тыс. руб.

4.2. Бухгалтерский баланс

Валюта баланса на 31.12.2025 г. сократилась на 41% (с 11286 тыс. руб. до 6 888 тыс. руб.), связано это частично с внесением изменений показателя 2023 и 2024 года в стр.1230 - дебиторская задолженность и стр .1520 - кредиторская задолженность в размере 1680,2 тыс.руб. Ошибка возникла вследствие некорректной проводки при списании кредиторской задолженности во внереализационные доходы .в бухгалтерском учете в 2023,2024 годах.

Так же внесены изменения в строку 1210 «Запасы» в 2023,2024 , размер сторно составил 470т.р. сумма включена в стр.1230 - дебиторская задолженность за 2023,2024

· Активы:

· Внеоборотные активы: сократились на 22,3% (с 3 332 тыс. руб. до 2 590 тыс. руб.) за счет амортизации прав пользования активами.

· Оборотные активы: сократились на 46% (с 7953, тыс. руб. до 4 298 тыс. руб.).

Так же внесены изменения в строку 1210 «Запасы» в 2023,2024 , размер сторно составил 470 т.р. , сумма включена в стр.1230 - дебиторская задолженность за 2023,2024 .

Наиболее значительное снижение произошло по статье «Запасы» (в 6,7 раза), .

- Дебиторская задолженность снизилась на 40,6% (с 5730 тыс. руб. до 3 493 тыс. руб.), Остаток денежных средств сократился на 41% (с 412,9 тыс. руб. до 243.8 тыс. руб.)

- Пассивы:

- Капитал и резервы: увеличились в 2,8 раза (с 827 тыс. руб. до 2 331 тыс. руб.) за счет полученной чистой прибыли. Часть прибыли направлена на выплату дивидендов (137,9 тыс. руб.).

- Долгосрочные обязательства: снизились на 40,8% (с 380 тыс. руб. до 225 тыс. руб.) в связи с погашением части долгосрочных займов.

- Краткосрочные обязательства: снизились на 48,4% (с 87906 тыс. руб. до 2459 тыс. руб.), что является основной причиной сокращения валюты баланса. Значительно снижена кредиторская задолженность перед поставщиками и заказчиками. (в том числе за счет корректировки за 2023,2024 годы на 1680 т.р)

Обязательства по аренде также сократились (с 2 172,8 тыс. руб. до 1 872,3 тыс. руб.).

Сальдо денежных потоков от текущих операций: отрицательное (-49 тыс. руб.) по сравнению с положительным показателем 2024 года (+178 000 тыс. руб.).

- Поступления от продаж снизились на 2,4% (с 18 247 941,81 тыс. руб. до 17 807 831,79 тыс. руб.).

- Общий объем платежей вырос незначительно (на 0,9%), что при снижении поступлений привело к оттоку денежных средств.

- Финансовые операции: В отчетном периоде осуществлены выплаты дивидендов в размере 120 тыс. руб., что является оттоком по финансовой деятельности.

Остаток денежных средств на конец периода снизился на 40,9% (с 413 тыс. руб. до 244 тыс. руб.).

За 2025 год капитал организации увеличился на 1 504 тыс. руб. (с 827,3 тыс. руб. до 2 321 тыс. руб.) за счет:

- Полученной чистой прибыли — 1 030 тыс. руб.

- Прочих изменений — на 609,9 тыс. руб. в том числе

исправление ошибок прошлых периодов – списание просроченной кредиторской задолженности – 101,1 тыс.руб

%% за пользование чужими ден.средствами по решению суда в пользу компании в 2024 году.-508,9 тыс.руб.

- Начисленных дивидендов — -137,8 тыс. руб.

-Анализ ликвидности и финансовой устойчивости

Текущая ликвидность: Оборотные активы (4 297,7 тыс. руб.) на 31.12.2025 г. практически равны краткосрочным обязательствам (4 331,8 тыс. руб.). Коэффициент текущей ликвидности составляет 0,99, что ниже нормативного значения (2) и свидетельствует о потенциальных рисках потери платежеспособности в краткосрочной перспективе.

- Финансовая устойчивость: Доля собственного капитала в валюте баланса выросла с 8,6% на начало года до 33,8% на конец года, что является положительным фактором. Организация становится более независимой от заемных источников.

5. Выводы и перспективы

ООО «РосКо» завершило 2025 год с положительным финансовым результатом (чистая прибыль 1 030 тыс. руб.), что значительно улучшило структуру капитала. Однако негативным моментом является сокращение ликвидности (отрицательный денежный поток от текущей деятельности) и снижение общего объема активов.

- Снижение уровня ликвидности и приближение коэффициента текущей ликвидности к критической отметке.

- Рост управленческих расходов, опережающий рост выручки.

- Рекомендации:

- Усилить контроль за дебиторской задолженностью и сроками ее погашения для обеспечения притока денежных средств.

- Провести детальный анализ структуры управленческих расходов с целью их оптимизации.
- Проанализировать причины снижения оборотных активов, особенно запасов, и их влияние на производственный процесс.

6. Подписи

Директор ООО «РосКо»

В.С. Щеглов

30 марта 2026 г.