

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "РОНДА" за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "РОНДА".

ИНН: 7804698268

Юридический адрес: 195197, Санкт-Петербург г, пр-кт Полустровский, д. 59, литера Ф, помещ. 1-Н, офис 257/2

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).

ОКВЭД 22.23 Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

Отчетный период: 2025 год.

Единица измерения: тыс. руб. (в отчетности), руб. (в ОСВ для детализации).

Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту

Утверждение: * Отчетность подлежит утверждению участником.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 25.12.2022 № 1

1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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

2. 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).

3. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

4. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

5. 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.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

6. 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.

3. Сравнительный анализ активов и пассивов (данные баланса и ОСВ)

3.1. Активы организации

Показатель	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение 2025/2024
Материальные внеоборотные активы	1150	1 753	2 377	2 547	+170
<i>в т.ч. Основные средства</i>	1150	1 753	2 377	2 547	+170
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	4 000	4 810	-	-4810
<i>в т.ч. Финансовые вложения</i>		4 000	4 810	-	-4810
Запасы	1210	57 384	42 311	110 434	+68123
Денежные средства и эквиваленты	1250	272	211	355	+144
Финансовые и др. оборотные активы	1240	41 163	33 966	56 330	+22364
<i>в т.ч. Дебиторская задолженность</i>	1230	40 011	31 015	56 330	+25315
БАЛАНС (Актив)	1600	104 572	83 675	169 666	+85991

Комментарии к активам:

- Материальные внеоборотные активы
- В 2025 году были приобретены основные средства. Остаток по счету 01 на начало 2025 года- 2 893 118 руб., на конец - 3 593 118 руб. Начислена амортизация за год в размере 530 561,00 руб. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет 2 547 000 руб. что соответствует балансовому показателю 2 547 тыс. руб. с учетом округления.
- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы. (Счет 58.03) В 2025 году организации были возвращены все выданные ранее займы.
- Запасы
- Остаток материалов на начало 2025 года: 42 310 708 руб. (подтверждается балансом 42 311 тыс. руб.). В течение года поступило материалов на 147 241 920, руб. Списано в производство (или реализовано) материалов на 79 118 513 руб. Остаток на конец 2025 года: 110 434 115,00 руб.

- Денежные средства
- Итого денежные средства: 355 231,00 руб. (баланс – 355 тыс. руб. с учетом округления)

- Финансовые и другие оборотные активы
 - Дебиторская задолженность (счет 62.01): 39 239 652,96 рублей, выросла на 13 416 000 рублей.
 - Дебиторская задолженность (счет 60.02): 18 306 193,92 рублей, выросла на 13 815 474,00 руб
 - НДС по авансам и предоплатам выданным (счет 76.ВА): -1 438 565,23 рублей
 - Дебиторская задолженность (счет 68): 198 084,00 рублей
 - Дебиторская задолженность (счет 76): 24 410,96 рублей

3.2. Пассивы

Показатель	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение 2025/2024
Капитал (нераспределенная прибыль/убыток)	1300	5 687	15 523	16 734	+1211
<i>в т.ч. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>		5 677	15 513	16 724	+1211
Краткосрочные заемные средства	1510	30 758	20 590	10 700	-9890

Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	68 127	47 561	142 232	+94671
в т.ч. Кредиторская задолженность		68 127	47 561	142 232	+94671
БАЛАНС (Пассив)	1700	104 572	83 675	169 666	+85991

Комментарии к пассивам

- Капитал и нераспределенная прибыль (счета 80, 84, 99):

- Уставный капитал (сч. 80): 10 000 руб. (неизменен за два года). На начало 2025 года нераспределенная прибыль составляла 15 513 064,20руб. (сч. 84). В 2025 году получена значительная чистая прибыль: по данным ОСВ, финансовый результат (сч. 99) составил 1 210 640,64 руб. После реформации баланса (закрытие сч. 99 на сч. 84) нераспределенная прибыль отчетного года (сч. 84.01) составила 16 723 704,84 руб.

- Краткосрочные заемные средства (счет 66): 10 699 822,74 руб.

- Краткосрочные займы (счет 66.03): 10 626 372,59 руб

- Проценты по займам и кредитам (счет 66.04): 73 450,15 руб

- Кредиторская задолженность (счет 60):

- Задолженность перед Поставщиками на начало 2025 года: 25 311 679,42 руб.

- Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62): Задолженность перед Заказчиками: 129 434 494,42 руб.

- НДС по авансам и предоплатам (счет 76.АВ): -21 600 721,39 руб.

- Расчеты по налогам и сборам (счет 68): 2 311 004,48 руб.

- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69): 436 568,67

- Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76.09): 6 339 248,98 руб.

- Расчеты с персоналом (счет 70): Задолженность по заработной плате на конец 2025 года отсутствует

4. Финансовые результаты деятельности (сравнение 2024 и 2025 гг.)

Показатель	Код	2024 год	2025 год	Изменение
Выручка	2110	206 821	161 443	-45378
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(191 456)	(157 233)	-34223
Проценты к уплате	2330	(2 223)	(1810)	-413
Прочие доходы	2340	367	977	+610
Прочие расходы	2350	(1122)	(238)	-884
Налог на прибыль	2410	(2509)	(1927)	-582
Чистая прибыль (убыток)	2400	9 878	1 212	-8666

Доходы (Выручка)

- Выручка за 2025 год сократилась на 22%, что связано с сокращение общего объема строительства.

Расходы по обычным видам деятельности:

- Расходы сократились пропорционально выручке, но меньшими темпами (18%), что обеспечило положительную динамику валовой прибыли.

- Прочие доходы и расходы:

- Прочие доходы выросли с 367 тыс. руб. до 977 тыс. руб, что связано с ростом процентов по предоставленным займам

- Прочие расходы сократились с 1 122 тыс. руб. до 238 тыс. руб

- Налогообложение:

- Организация применяет общую систему налогообложения. Сумма начисленного налога на Прибыль за 2025 год – 1 926 621 руб.

- Чистый финансовый результат:

- По данным ОСВ, финансовый результат (сформирована нераспределенная прибыль отчетного года) в размере 1 210 640,00 руб. – полностью соответствует данным отчета.

5. Выводы по результатам деятельности за 2025 год

1. Финансовый результат: Организация продемонстрировала выручки, получив чистую прибыль 1 211 тыс. руб. по итогам года.

2. Долговая нагрузка: Существенно выросла задолженность Заказчиков по долгосрочным контрактам, что связано с гарантийными удержаниями Заказчиков до момента ввода в эксплуатацию объектов недвижимости

4. Оборотный капитал: Существенно выросли запасы материалов, следствие заключения новых договоров на 2026 год, для выполнения которых были закуплены материалы.

5. Обязательства: Кредиторская задолженность перед Заказчиками выросла за 2025 год в шесть раз. Были получены авансы на закупку материалов по долгосрочным контрактам на 2026 год.

Генеральный директор

_____/ Лебедев Д.А. /

30 марта 2026 г.