Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «Ростов Сеть Строй»
(ООО «Ростов Сеть Строй») ИНН: 6168063097

1. Краткая характеристика деятельности организации и система налогообложения

- **Юридический адрес:** 344090, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Мичуринская, д. 1/2.
- **Уставный капитал:** Составляет 12 000 руб.
- **Численность персонала:** Среднесписочная численность сотрудников организации за 2025 год составила 4 человека.
- **Система налогообложения:** Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (гл. 26.2 Налогового кодекса РФ).
- **Налоговая ставка:** В соответствии с законодательством для налогоплательщиков, являющихся субъектами малого предпринимательства согласно Федеральному закону от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ», применяется пониженная налоговая ставка в размере **10%**. Организация соответствует установленным критериям и внесена в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

2. Учетная политика

- Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Отраслевые стандарты не применяются в силу специфики деятельности.
- На основании ч. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.
- В связи с применением упрощенных способов учета организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
- Оценка материально-производственных запасов при их списании производится по средней себестоимости.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства и лизинговое имущество (строка 1150) На 31 декабря 2025 года стоимость основных средств составляет **10 179 тыс. руб.** В составе данных активов отражены права пользования активами (ППА) и незавершенные капитальные вложения. Организация использует на условиях финансовой аренды (лизинга) два легковых автомобиля:

1. **Exeed RX**
2. **Toyota RAV4**
   Учет данных договоров лизинга ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Активы в форме права пользования отражены в балансе по фактической стоимости, сформированной из приведенной стоимости будущих лизинговых платежей и сопутствующих затрат.

3.2. Дебиторская задолженность (строка 1230) Общая сумма дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 года составляет **7 347 тыс. руб.** Существенную часть указанной задолженности (в размере **5 025 тыс. руб.**) составляют краткосрочные и долгосрочные займы, выданные сотрудникам организации. Денежные средства выдавались на основании заключенных договоров займа на возвратной основе. Оставшаяся часть задолженности приходится на расчеты с поставщиками по выданным авансам и расчеты с покупателями.

3.3. Капитал и резервы (строка 1300) На конец 2025 года величина капитала организации составила **9 745 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 года — 19 265 тыс. руб.). Снижение величины собственного капитала за отчетный период на 9 520 тыс. руб. обусловлено следующими фактами хозяйственной жизни:

- Получением чистого финансового убытка по итогам деятельности за 2025 год в размере **5 380 тыс. руб.**
- Начислением и выплатой дивидендов участникам Общества в течение 2025 года в общем размере **4 140 тыс. руб**.

4. Существенные факты и события после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» организация раскрывает информацию о существенных фактах, влияющих на оценку финансового состояния.

Основной крупный заказчик Общества — **АО «Донэнерго» (ИНН 6163089292)** перенес подписание актов фактически выполненных работ за 2025 год на **12 января 2026 года**. Общая сумма работ, по которым произошло смещение сроков документального оформления, составляет **5 755 тыс. руб**.

- **Влияние на бухгалтерский учет:** Указанная сумма выручки не была признана в 2025 году, что привело к отражению убытка по итогам 2025 года. Данная выручка будет в полном объеме признана в бухгалтерском учете в 1 квартале 2026 года.
- **Влияние на налоговый учет (УСН):** Поскольку при применении УСН используется кассовый метод признания доходов (по мере поступления денежных средств), перенос даты подписания актов не повлиял на расчет налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за 2025 год, так как фактическая оплата за данные объемы в 2025 году не поступала.

Директор _____ / Пучкова Е.Ю./ «24» марта 2026 г.