

Пояснения к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Региональная компания»
за 2025 год

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2. Реквизиты организации:

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Региональная компания».
- Сокращенное наименование: ООО «РК».
- ИНН: 3015105210 КПП: 302501001
- ОКПО: 27041441.
- Юридический адрес: 414000, Астраханская область, г. Астрахань, ул. Бакинская, д. 122, офис 005.
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- Форма собственности: Частная (ОКФС 16).

1.3. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности организации является 71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика. Согласно отчету о финансовых результатах, выручка формируется по основной номенклатурной группе.

1.4. Налоговый режим:

Организация применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН).

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику:

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета:

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

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

2.3. Первичные учетные документы:

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

2.4. Регистры бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

2.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету:

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация **не применяет** следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.7. Методические положения по учету отдельных объектов:

2.7.1. 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 согласно номенклатуре, предусмотренной ФСБУ 6. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. «а» п. 13 ФСБУ 6). 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.

2.7.2. Учет нематериальных активов:

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение (п. 22 ПБУ 14/07). Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав организации. Переоценка НМА не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Амортизация НМА начисляется линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.7.3. 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).

2.7.4. Учет запасов:

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения (оргтехника, офисная мебель, канцелярские товары и т.п.). Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение. Оценка запасов при выбытии производится по средней себестоимости (рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц).

2.7.5. Учет доходов и расходов:

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. Расшифровка отдельных показателей баланса

В целях детализации информации о финансовом положении организации приводим расшифровку следующих статей бухгалтерского баланса.

3.1. Финансовые вложения (строка 1170)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения, всего	7 982	—	79

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
в том числе:			

Предоставленные займы	7 982	—	—
-----------------------	-------	---	---

Комментарий:

В 2025 году организацией предоставлены долгосрочные займы на общую сумму 7 982 тыс. руб. Данные вложения являются инвестиционными и направлены на получение процентного дохода (в отчете о финансовых результатах отражены проценты к получению в размере 124 тыс. руб.).

3.2. Запасы (строка 1210)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы, всего	33 734	55 151	—

в том числе:

Готовая продукция	33 734	55 151	—
-------------------	--------	--------	---

Комментарий:

Снижение запасов готовой продукции на конец 2025 года (с 55 151 до 33 734 тыс. руб.) связано с увеличением объемов реализации в отчетном периоде. Организация не создает резерв под обесценение запасов в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность, всего	40 475	54 795	155 285

в том числе:

Расчеты с покупателями и заказчиками	3 874	—	—
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	154	—	—

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сальдо по ЕНС	3 265	—	—
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по ДДУ	33 180	54 795	—

Комментарий:

- Снижение дебиторской задолженности по сравнению с 2024 годом (на 14 320 тыс. руб.) обусловлено погашением задолженности по договорам долевого участия (ДДУ).
- Рост задолженности покупателей (3 874 тыс. руб.) связан с отгрузкой товаров в конце 2025 года, оплата по которым ожидается в 2026 году.
- Положительное сальдо по ЕНС (3 265 тыс. руб.) свидетельствует о наличии переплаты по налогам и сборам.

**3.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)
(строка 1240)**

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения (краткосрочные), всего	5 650	—	—

в том числе:

Депозитные счета	5 650	—	—
------------------	-------	---	---

Комментарий:

Размещение краткосрочных депозитов в сумме 5 650 тыс. руб. направлено на временное размещение свободных денежных средств с целью получения процентного дохода.

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность,	51 638	85 004	400 814

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
-------------------------	------------------	------------------	------------------

всего

в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 126	—	—
<i>Прочие</i>	50 512	85 004	400 814

Комментарий:

Значительное снижение кредиторской задолженности (на 33 366 тыс. руб.) по сравнению с 2024 годом свидетельствует о погашении организацией значительной части обязательств. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4. Структура и динамика активов и обязательств (Анализ баланса)

4.1. Анализ пассивов (Источники формирования имущества):

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Уставный капитал	10 010	10 010	—
Нераспределенная прибыль	28 098	20 681	+7 417
Итого капитал (раздел III)	38 108	30 691	+7 417
Долгосрочные заемные средства	1 548	—	+1 548
Кредиторская задолженность	51 638	85 004	-33 366
Итого обязательства	53 186	85 004	-31 818

Комментарий:

- **Нераспределенная прибыль** увеличилась на 7 417 тыс. руб., что соответствует чистой прибыли, отраженной в отчете о финансовых результатах (подтверждается отчетом об изменениях капитала).
- **Долгосрочные займы** в размере 1 548 тыс. руб. привлечены в 2025 году для финансирования текущей деятельности.

- **Кредиторская задолженность** снизилась на 33 366 тыс. руб. (на 39,3%), что является позитивным фактором, свидетельствующим о снижении долговой нагрузки.

4.2. Анализ активов (Имущество организации):

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Внеоборотные активы	11 435	5 515	+5 920
Оборотные активы	79 859	110 180	-30 321
Итого активы	91 294	115 695	-24 401

Комментарий:

- **Рост внеоборотных активов** (на 5 920 тыс. руб.) обусловлен предоставлением долгосрочных займов (финансовые вложения).
- **Снижение оборотных активов** (на 30 321 тыс. руб.) связано с уменьшением запасов готовой продукции и дебиторской задолженности, что отражает активизацию расчетов и реализацию продукции.

5. Финансовые результаты деятельности

За 2025 год организация получила следующие результаты (на основе отчета о финансовых результатах):

Наименование показателя	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	49 485	28 913	+20 572 (+71,2%)
Себестоимость продаж	(35 485)	(13 515)	+21 970
Валовая прибыль	14 000	15 398	-1 398
Коммерческие расходы	(2 579)	(7 059)	-4 480
Прибыль от продаж	11 421	8 339	+3 082 (+37,0%)
Проценты к получению	124	—	+124
Прочие доходы	918	75	+843

Наименование показателя	2025 год	2024 год	Изменение
Прочие расходы	(1 601)	(4 599)	-2 998
Прибыль до налогообложения	10 035	4 615	+5 420 (+117,5%)
Налог на прибыль	—	—	—
Чистая прибыль	10 035	4 615	+5 420

Анализ результатов:

- **Выручка** выросла на 71,2% (до 49 485 тыс. руб.) за счет увеличения объемов реализации основной продукции. Это свидетельствует о расширении деятельности организации.
- **Себестоимость продаж** увеличилась пропорционально выручке, что привело к незначительному снижению валовой прибыли (с 15 398 до 14 000 тыс. руб.).
- **Коммерческие расходы** снизились на 4 480 тыс. руб. (на 63,5%), что положительно повлияло на прибыль от продаж.
- **Прибыль от продаж** выросла на 37,0% (до 11 421 тыс. руб.) благодаря снижению коммерческих расходов.
- **Прибыль до налогообложения** увеличилась более чем в два раза (+117,5%) за счет роста прибыли от продаж, получения процентных доходов и сокращения прочих расходов.
- **Чистая прибыль** составила 10 035 тыс. руб., что на 5 420 тыс. руб. выше показателя прошлого года.

Вывод: Организация демонстрирует устойчивый рост финансовых результатов. Увеличение выручки и снижение коммерческих расходов свидетельствуют о повышении эффективности деятельности.

6. Анализ движения денежных средств

Показатель	2025 год	2024 год
Сальдо денежных потоков от текущих операций	11 719	8 544
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(7 982)	(3 582)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	1 810	—
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	5 547	4 962

Комментарий:

- Положительное сальдо от текущих операций (11 719 тыс. руб.) свидетельствует о достаточности денежных средств для обеспечения текущей деятельности.
- Отрицательное сальдо от инвестиционных операций обусловлено предоставлением займов и размещением депозитов.
- Привлечение долгосрочных займов (1 810 тыс. руб.) обеспечило дополнительное финансирование.

7. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по 29.03.2026), способных оказать существенное влияние на оценку имущественного и финансового состояния, не происходило.

8. Заключение

Финансовое положение ООО «Региональная компания» по состоянию на 31 декабря 2025 года оценивается как **устойчивое**. Организация демонстрирует:

- Рост выручки и чистой прибыли;
- Снижение кредиторской задолженности;
- Положительный денежный поток от текущей деятельности;
- Наличие финансовых вложений (займы и депозиты), обеспечивающих дополнительный доход.

Директор

ООО «Региональная компания» _____ М.В. Дроздова

29 марта 2026 г.