

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общество с ограниченной ответственностью «РОСА МОРЕЙ»
за 2025 год**

1. Основные сведения

Информация об организации.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РОСА МОРЕЙ»;

Сокращенное наименование: ООО «РОСА МОРЕЙ»;

ИНН Общества: 9103099862 / КПП: 910301001;

Юридический адрес: 298612, Республика Крым, м.о. город-курорт Ялта, г Ялта, ул
Московская, д. 33А, кв. 2, помещ. 2-6;

Общество было зарегистрировано 04.07.2022 г. ОГРН 1229100008521;

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 5 человек;

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде – 41.20 Строительство жилых и
нежилых зданий.

Участниками ООО «РОСА МОРЕЙ» является:

Участник	на 31 декабря 2025г., %	на 31 декабря 2024г., %
Мезенцев Алексей Николаевич	50,0	50,0
Недопёкин Юрий Викторович	50,0	50,0
Итого:	100,0	100,0

На протяжении 2025г. Общество вело свою деятельность на основании следующих
лицензий:

- Регистрационный номер СРО-С-277-19022015 от 06.12.2023 г.

2. Основы составления отчетности

Согласно приказу № 1-Инв от 22.12.2025 г. в 2025г. была проведена
инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Незавершенное производство	31.12.2025	
Денежные средства	31.12.2025	
Отложенные налоговые активы и обязательства	31.12.2025	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	

Результаты инвентаризации, следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов и на основании:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 2 от 04.07.2022 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «РОСА МОРЕЙ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

3. Информация об учетной политике

3.1. Информация об учетной политике.

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г., отчета о финансовых результатах за 2025г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств), пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовом и табличном виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и

обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

3.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ начисления амортизации:

- линейный;

Начисления амортизации НМА:

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета. (п.38 ФСБУ 14/2022).

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 76.18 Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности в качестве дебиторской задолженности. Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству месяцев использования таких прав.

3.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

По состоянию на 31.12.2025 г. основные средства и капитальные вложения отсутствуют.

3.4. Учетная политика. Аренда

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду;

3) срок аренды не превышает 12 месяцев;

4) рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

3.5. Учетная политика. Финансовые вложения

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

3.6. Учетная политика. Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

По состоянию на 31.12.2025 г. материально-производственные запасы отсутствуют.

Материалы, приобретенные Организацией для выполнения строительно-монтажных работ и передаваемые подрядным организациям для использования при строительстве объектов, учитываются как давальческое сырье и материалы.

Учет таких материалов ведется на 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону». Право собственности на указанные материалы остается за Организацией до момента подписания акта выполненных работ (КС-2, КС-3), в котором стоимость этих материалов включена в затраты подрядчика и принята Организацией.

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии, их оценка производится по средней себестоимости. Стоимость материалов, фактически используемых подрядчиком при выполнении работ, списывается с кредита счета 10.07 в дебет счета 20.01 «Основное производство» на основании Акта о приемки выполненных работ (КС-2).

Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.7. Учетная политика. Денежные средства

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

3.8. Учетная политика. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н., положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Учет доходов ведется методом начисления. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от выполнения строительно-монтажных работ.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Затраты, непосредственно связанные с выполнением строительных работ по договору строительного подряда, учитываются на счете 20 «Незавершенное производство». Затраты, накопленные на счете 20, признаются расходами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором признается выручка.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3.9. Учетная политика. Учёт расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N

114н. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

4. Информация об учете аренды

Информация, раскрываемая арендатором

Организация в отчетном периоде арендовала нежилое помещение.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

Раскрытие информации в отношении полученных в аренду объектов

Информация о заключенных Обществом договорах аренды, действующих в отчетном периоде:

<i>Арендодатель</i>	<i>Предмет аренды</i>	<i>Срок аренды</i>	<i>Дата начала срока аренды</i>
ПЕРСПЕКТИВА ООО	Нежилое помещение 2-6, расположенное по адресу 298612, Республика Крым, м.о. город-курорт Ялта, ул. Московская, д.33-А, кв.2	11 мес.	04.07.2022 г.

5. Дебиторская задолженность

Числовые показатели, характеризующие наличие и движение запасов, раскрыты в таблицах:

6.1. Наличие и движение запасов

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

На конец 2025г. сомнительная или просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

6. Запасы

Числовые показатели, характеризующие наличие и движение запасов, раскрыты в таблицах:

6.1. Наличие и движение запасов

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2025г.:

- находящиеся в пути не числятся
- переданные на хранение не числятся
- переданные под залог не числятся.

7. Информация о финансовых вложениях

По состоянию на 31.12.2025 г. финансовые вложения отсутствуют.

8. Информация об обязательствах

Числовые показатели, характеризующие обязательства Общества, раскрыты в таблицах:

- 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
- 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
- 8.3. Оценочные обязательства

Информация о сроках погашения кредитов, займов приведена в таблице.

Информация о сроках погашения кредитов, займов

Наименование кредитора (заимодавца)	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения
ДИСК ПЕРСПЕКТИВА ООО	ДПЗ № 8211 от 21.11.2023	1 600,0	20.11.2026
Недопёкин Юрий Викторович (ФЛ)	ДБПЗ № 13865 от 12.08.2025	293,0	11.08.2026
Недопёкин Юрий Викторович ИП	ДБПЗ № 5104 от 29.07.2022	4 901,0	28.07.2026
Итого: заемных средств(стр.1410+1510)		7 335,0	
В т.ч. краткосрочных (стр.1510), в т.ч.		541,0	

9. Информация о доходах и расходах

Выручка в отчетном году отсутствовала.

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	3	-
Доход от участия в акции от банка	3	-
Прочие расходы, всего	99	32
в том числе:		
Расходы на услуги банков	99	32

10. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2025г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 10 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

В 2025 году организацией получен убыток в размере: 610 тыс.руб. на Полученный организацией убыток связан с тем, что заказчиком-застройщиком не был подписан акт выполненных работ. Прием выполненных работ заказчиком-застройщиком ожидается в 1 квартале 2026 года.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует организация. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

11. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор ООО «РОСА МОРЕЙ»

11 16^ч марта 2026 г.



Мезенцев А.Н.