ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

"Ростовархпроект"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ростовархпроект» за 2025 год

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Ростовархпроект»
Сокращенное наименование	ООО «Ростовархпроект»
Адрес	344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. 2-я Луговая, д.3
ОГРН	1026103284140
ИНН / КПП	6164000804 / 616201001
ОКПО / ОКОПФ / ОКФС	12143029 / 12300 / 16
Орган управления Общества	Единолично Единственный участник Общества
Исполнительный орган Общества	Единолично Директор

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (код ОКВЭД 71.12)

ООО «Ростовархпроект» относится к субъектам малого предпринимательства (Микро предприятие).

Система налогообложения: УСН с объектом налогообложения «Доходы» (Уведомление от 31.12.2003 № 16-02/243 о возможности применения УСН с 01 января 2004 года).

Раздел. 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета руководитель организации принял на себя (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.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

2.6. 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).

2.7. 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. 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.

Раздел 3. ПРОЧИЕ СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год.

3.1 Строка 2110 Выручка

(счет 90.01.1) в том числе: Выручка по обычным видам деятельности (ОКВЭД 71.12) = 36 426 тыс. руб.

3.2 Строка 2120 Расходы по обычным видам деятельности = 11 682 тыс. руб., в том числе:
(счет 90.02.1) Себестоимость продаж = 11 573 тыс. руб.
(счет 90.08.1) Управленческие расходы = 109 тыс. руб.

3.3 Строка 2340 Прочие доходы = 166 тыс. руб., в том числе:
(счет 91.01) Списана задолженность с истекшим сроком исковой давности = 146 тыс. руб. (Авансы полученные)
(счет 91.01) Корректировка ЕНС = 20 тыс. руб. (Сальдо по ЕНС по данным налогового органа) (19,6 тыс. руб. округление до 20 тыс. руб.)

3.4 Строка 2350 Прочие расходы = 117 тыс. руб.
(счет 91.02) Расходы на услуги банка = 108 тыс. руб. (РКО)
(счет 91.02) Списана задолженность с истекшим сроком исковой давности = 9 тыс. руб. (Прочие расходы)

3.5 Строка 2410 Налог на прибыль (доходы) организации
(счет 68.12) в том числе текущий налог на прибыль = 369 тыс. руб. (налог при УСН «Доходы»)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31 декабря 2025 года.

АКТИВ

3.6 Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты = 2 912 тыс. руб. (денежные средства) в том числе:
Сальдо по ДТ счета 51 = 2 912 тыс. руб. (денежные средства на расчетном счете)

3.7 Строка 1240 Финансовые и другие оборотные активы = 32 265 тыс. руб. (дебиторская задолженность) в т.ч.:
Сальдо по ДТ счета 60.02 = 547 тыс. руб.
Сальдо по ДТ счета 62.01 = 31 693 тыс. руб.
Сальдо по ДТ счета 68.90 = 20 тыс. руб. (19,6 тыс. руб. округление до 20 тыс. руб.)
Сальдо по ДТ счета 76.01.9 = 5 тыс. руб.

ПАССИВ

3.8 Строка 1300 Капитал = 33 969 тыс. руб., в том числе:
Сальдо по КТ счета 80 = 50 тыс. руб. Уставный капитал
Сальдо по КТ счета 82 = 83 тыс. руб. Резервный капитал
Сальдо по КТ счета 84 = 33 836 тыс. руб. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Отчет об изменении капитала:

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31 декабря 2024 г.	3201	**50**	**83**	**12 907**	**13 040**
За 2025 г.					
Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	24 424	24 424
Дивиденды	3327	-	-	(3 495)	(3 495)
На 31 декабря 2025 г.	3300	**50**	**83**	**33 836**	**33 969**

3.9 Строка 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность = 1 208 тыс. руб. в том числе:
Сальдо по КТ счета 60.01 – 500 тыс. руб.
Сальдо по КТ счета 62.02 – 635 тыс. руб.
Сальдо по КТ счета 68.12 – 73 тыс. руб. (72,5 тыс. руб. округление до 73 тыс. руб.)

Директор ООО «Ростоварархпроект» Бутаков М.А.