

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РОСТ-АКТИВ» ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения является частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «РОСТ-АКТИВ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.2. Сведения о регистрации:

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «РОСТ-АКТИВ».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «РОСТ-АКТИВ».

Дата государственной регистрации Общества: 02.04.2018г.

Наименование органа, зарегистрировавшего создание юридического лица: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основной государственный регистрационный номер: 1187746368920

ИНН: 7714426372

Субъект Российской Федерации: г. Москва

Место нахождения Общества: 125167, г. Москва, пр-кт Ленинградский, д.37, к.9, эт.8, пом. XXXV ком.39-41.

Контактный телефон: 89135340620.

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.2. Основные виды деятельности:

- Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями (код ОКВЭД 46.37).

1.3. Сведения об уставном капитале Общества:

Размер уставного капитала: 100 000 (Сто тысяч) рублей.

1.4. Участники Общества:

Наименование: ПК «РОСТ-АКТИВ»

Место нахождения: 163045, Архангельская область, г. Архангельск, ул. Гагарина, д.46, офис 13

Доля в уставном капитале Общества: 100%.

1.5. Исполнительный орган:

Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа: Генеральный директор. В отчетном периоде функции Генерального директора ООО «РОСТ-АКТИВ» исполняла Чурина Татьяна Владимировна.

1.6. Сведения о численности работающих

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 1 человек.

2. ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Бухгалтерский учёт и отчётность

2.1.1. Бухгалтерская отчётность ООО «РОСТ-АКТИВ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском

учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

2.1.2. Бухгалтерский учёт ведётся организацией самостоятельно. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор ООО «РОСТ-АКТИВ» (далее – Организация).

2.1.3. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

2.1.4. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы 1С. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

2.1.5. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

2.2. Порядок учёта основных средств (ОС)

2.2.1. В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается актив, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

2.2.2. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

2.2.3. При установлении сроков полезного использования основных средств Общество руководствовалось Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» исходя из нижней границы диапазона по соответствующей амортизационной группе, увеличенной на 1 месяц.

2.2.4. Переоценка основных средств не производится.

2.2.5. Показатели структуры объектов инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости за 2025 год отсутствуют.

2.2.6. Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

2.2.7. Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.3. Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)

2.3.1. МПЗ учитываются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При списании в производство сырья и материалов применяются метод оценки – по себестоимости каждой единицы.

2.3.2. В отчетном периоде резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

2.3.3. Товары учитываются на балансе по стоимости их приобретения. В покупную стоимость товаров могут быть включены:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины и иные платежи;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретены товары;
- затраты по подготовке и доставке товарно-материальных ценностей до места их использования, включая расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

2.3.4. При реализации покупных товаров применяется метод оценки – по себестоимости каждой единицы.

2.3.5. Показатели материально-производственных запасов за 2025 год отсутствуют.

2.4. Порядок формирования доходов

2.4.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оптовой торговли кофе, чаем, какао и пряностями.

2.4.2. Выручка от реализации товаров и продукции, работ и услуг, признаётся по факту продажи товаров, завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом.

2.5. Порядок формирования расходов

2.5.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, непосредственно связанные с деятельностью организации. Данные расходы учитываются на счете 44.02. К таким расходам относятся:

- амортизация основных средств, используемых в основной деятельности организации;
- аренда складских помещений;
- иные расходы.

2.5.2. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 44.01 и включают в себя:

- расходы на оплату труда административного персонала и страховые взносы;
- расходы на обслуживание оргтехники и программного обеспечения;
- расходы на содержание служебного транспорта.

2.5.3. Стоимость приобретенных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде списываются в текущем отчетном месяце в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж». Стоимость покупных товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации;

2.6. Порядок учёта финансовых вложений

2.6.1 В соответствии с принятой учетной политикой к финансовым активам Общество относит вложения, по которым одновременно выполнены следующие условия: - наличие надлежаще

оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Денежные средства, размещенные Обществом на депозитных счетах, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений независимо от срока размещения.

2.6.2. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы исходя из их оценки по стоимости единицы.

2.6.3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат предприятия на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

2.6.4. В отчетном периоде резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.7. Информация об изменении учетной политики

Учетная политика Общества разработана и утверждена Генеральным директором на 2025г в Положении от 28.12.2024г.

Показатели отчетности, включая показатели настоящих пояснений, формируются в тысячах рублей.

2.8. Допущения при формировании учетной политики, отличные от принятых п.5 ПБУ 1/2008 (п.19 ПБУ 1/2008)

Общество соблюдает допущения, установленные п. 5 ПБУ 1/2008, и иных допущений нет.

2.9. Существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (п.20 ПБУ 1/2008):

У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (основание: пункт 6, абзац 2 пункта 8 ПБУ 15/2008).

В бухгалтерской отчетности задолженность по договорам беспроцентного займа отражают по строке 1520 «Кредиторская задолженность» расчеты с разными дебиторами и кредиторами, на конец 2025г в сумме 4800тыс.руб., в том числе 2500 тыс.руб. займодавец ПК «РОСТ-АКТИВ», 2300тыс.руб. займодавец ООО «РОСТ-БРЕНД».

2.11. Активы и обязательства в иностранной валюте

Общество не имеет обязательств, выраженных в иностранной валюте.

2.12. Денежные средства

Остатки денежных средств отражены по строке 1250 Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Денежные средства на 31.12.2025г., тыс. руб.	Денежные средства на 31.12.2024г., тыс. руб.
Денежные средства на расчетных счетах	39	108

3 ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

3.1. Раскрытие информации по доходам и расходам

3.1.1. Доходы по основным видам деятельности отсутствуют.

3.1.2.Общехозяйственные (управленческие) расходы за 2025 г. составили 198 тыс. руб., в том числе нотариальные расходы составили 22тыс. руб., обслуживание программ и услуги связи 176 тыс.руб.

3.2. Чистые активы

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за финансовый год:

ПО СОСТОЯНИЮ НА	31.12.2024	31.12.2025
Сумма чистых активов (тыс. руб.)	(3484)	(3407)

3.3. Обеспечение обязательств выданные по состоянию на 31.12.2025 г.

Обеспечение обязательств выданные отсутствуют.

3.4. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

У Общества в отчетном периоде не произошло чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности.

3.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (финансовые и нефинансовые), которые могут негативно повлиять на способность Общества достигать своих целей, отсутствуют.

3.6. Налогообложение

3.6.1. Налог на прибыль

Для целей налогообложения в 2025г доход отсутствует.

3.7. Совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражается по строке 2500 Отчета о финансовых результатах.

Величина совокупного финансового результата за 2025 г. составляет 77 тыс. руб.

3.8. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250_«Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

В Отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» указаны возвращенные сумму налогов и взносов.

3.9. Отчет об изменениях капитала

Величина капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет (3407) тыс. руб.

3.10. Государственная помощь

Общество государственную помощь в отчетном году не получало.

3.11. Информация по сегментам

Общество не выделяет сегменты в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

3.12. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3.13. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

27 февраля 2026 года

Генеральный директор
ООО «РОСТ-АКТИВ»



(Некратова О. М.)