

ООО «РОСТТЕХПРОМ»

ИНН 5012092260 КПП 772001001 ОГРН 1165012052171

Юридический адрес: 111675, г. Москва, ул. Святоозерская, д. 32, помещ. VII

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.90.
2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
3. Информация об учетной политике

3.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

3.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

3.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

3.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

3.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.3.5. Организация проверяет основные средства на обесценение при наличии признаков обесценения в порядке, установленном ПБУ 28/2006.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.3.6. Организация проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) не реже одного раза в год на конец отчетного года и при наличии оснований корректирует их.

(Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020)

3.3.7. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.3.8. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

3.4. Учет нематериальных активов

3.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.5. Учет запасов

3.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

3.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

3.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

3.6. Учет финансовых вложений

3.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

3.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

3.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

3.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

3.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

3.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.8. Учет аренды

3.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

3.8.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3.9. Учет расходов и доходов

3.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

3.10. Бухгалтерская отчетность

3.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Детализация осуществляется, если такая информация является существенной и ее раскрытие необходимо для правильного понимания финансового положения, финансовых результатов деятельности или может повлиять на экономические решения.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
 Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Автотранспорт	за 2025	9 241	1 495	0	3 322	675	1 437	5 919	2 257
Автотранспорт	за 2024	9 364	3 269	15 160	15 283	5 058	3 284	9 241	1 495
Складское оборудование	за 2025	623	61	0	0	0	131	623	192
Складское оборудование	за 2024	0	0	623	0	0	61	623	61
Офисное оборудование	за 2024	391	309	0	391	357	49	0	0

4.2. Права пользования активами и обязательства по аренде отсутствуют.

4.3. Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

4.4. Инвестиционной недвижимости нет.

4.5. Капитальные вложения в основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Фактические затраты	Затраты	Принято к учету в качестве основных средств	Фактические затраты
Автотранспорт	за 2025		0	0	
Автотранспорт	за 2024		3 322 083	3 322 083	
Складское оборудование	за 2025		0	0	
Складское оборудование	за 2024		623 085	623 085	

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
		Фактическая себестоимость	Затраты	Списано	Изменения	Фактическая себестоимость
				Фактическая себестоимость	Фактическая себестоимость	
Запасы - всего	за 2025	13 938	85 242	76 459		22 721
	за 2024	16 375	95 163	97 600		13 938
в том числе:						
сырье и материалы	за 2025	8 868	32 440	27 421		13 887
	за 2024	10 874	25 540	27 547		8 868
товары	за 2025	5 070	52 801	49 037		8 834
	за 2024	5 501	69 622	70 053		5 070

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде)							На конец периода		
		По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступило			Списано				Переквалифицировано	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяйственной и (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	Начисление резерва по сомнительным долгам	Погашено	На расходы	За счет резерва по сомнительным долгам	Восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	19 790		2 534			19 779					2 545	
	2024	2 827	29	19 790			2 712	115	29			19 790	
в том числе:													
по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	2025	17 918		2 164			17 907					2 175	
	2024	2 407		17 918			2 407					17 918	
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	2025	321					321						
	2024	53	29	321			53		29			321	
по расчетам с персоналом (счет 70)	2025												
	2024												
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	2025			171								171	
	2024	4						4					
по расчетам с бюджетом (счет 68)	2025	1 551		198			1 551					198	
	2024	253		1 551			253					1 551	

6.2. Просроченной дебиторской задолженности нет.

6.3. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			Поступило		Списано		Переквалифицировано	
			В результате фактов хозяй. деятельности (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	На доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	2025	12 967	8 499		12 947			8 518
	2024	9 116	12 952		9 102			12 967
в том числе:								
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	2025	6 607	859		6 600			866
	2024	2 383	6 600		2 376			6 607
перед покупателями и заказчиками (счет 62)	2025	4 538	1 449		4 526			1 462
	2024	3 530	4 531		3 522			4 538
перед персоналом (счет 70, 71, 76)	2025	128	2		128			2
	2024	4	128		4			128
перед разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	2025							
	2024	214			214			
перед бюджетом (счет 68)	2025	1 693	6 188		1 693			6 188
	2024	2 985	1 693		2 985			1 693

7.2. Просроченных обязательств нет.

7.3. Долгосрочные обязательства отсутствуют.

8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	44 624	60 555
Затраты на оплату труда	15 617	15 633
Отчисления на социальные нужды	3 061	2 832
Амортизация	1 568	1 497
Прочие затраты	20 386	35 171
Итого расходы	85 255	115 688

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составил 120 000 (сто двадцать тысяч) рублей, в том числе оплаченный – 120 000 (сто двадцать тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, руб.	Доля, %	Сумма, руб.	Доля, %
1	Жуковец Виталий Иванович	10 000	100	120 000	100
	Итого:	10 000	100	120 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.					
Связанная сторона	Вид операции	за 2025 г.		за 2024 г.	
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Жуковец Виталий Иванович	Дивиденды	4 000	Согласно решению единственного участника о распределении прибыли не позднее 28.12.2025г., оплата денежными средствами	4 000	Согласно решению единственного участника о распределении прибыли не позднее 20.06.2025г., оплата денежными средствами
		8 000	Согласно решению единственного участника о распределении прибыли не позднее 11.06.2026г., оплата денежными средствами		

Генеральный директор
ООО «РОСТТЕХПРОМ»

Виталий Иванович Жуковец
12 марта 2026 года