

## **Общество с ограниченной ответственностью "РОСТ"**

(ООО "РОСТ")

ИНН 7801537784, КПП 780701001, ОГРН 1117847010808,

Адрес: 198326, г. Санкт-Петербург, ш. Волхонское, д. 112, литера А, помещ. 4-Н, комната 17

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

#### **1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: **46.73** Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием;

1.2. Списочная численность сотрудников, включая обособленное подразделение, по состоянию на 31.12.2025 составляет 23 человека;

1.3. Дата государственной регистрации – 19.01.2011

1.4. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Багаев И.В. с долей 70 процентов;

- ООО «Технопарк Волхонский» ИНН 7801298021 с долей 30 процентов;

1.5. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Багаев И.В. (приказ № 1 от 19.01.2011г.);

Главный бухгалтер Общества: Коровина В.В. (приказ № б/н от 02.10.2023г.);

1.6. Аудит бухгалтерской отчетности Общества:

Общество не подлежит обязательному аудиту.

#### **2. Стандарты, по которым составлена отчетность**

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

#### **3. Информация об учетной политике**

3.1. Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется силами бухгалтерии.

##### *3.2. 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. (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. (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. (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. (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. (п. 3.1 ПБУ 16/02).

### 3.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.3.1. 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 (п. 9, 14 ПБУ 22/2010);

3.3.2. 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 (п. 15.1 ПБУ 1/2008);

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

### 3.4. Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.4.1. 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.

Положение учетной политики		Основание
<b>Основные средства</b>		
Принятие к учету	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого	п. 5 ФСБУ 6/2020

	актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Организация не проверяет ОС на обесценение.	п. 13 ФСБУ 6/2020
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п. 33, 35 ФСБУ 6/2020
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п. 9 ФСБУ 6/2020

### 3.5. Учет запасов

Положение учетной политики		Основание
<b>Учет материально-производственных запасов</b>		
Принятие к учету	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.	п. 17 ФСБУ 5/2019
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019
Оценка	Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.	п. 32 ФСБУ 5/2019

### 3.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

3.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (п. 23 ФСБУ 4/2023).

3.6.2. 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.

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

### *3.7. Учет аренды*

3.7.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (п. 10 ФСБУ 25/2018)

3.7.2. 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.

(п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

3.7.3. 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. (п. 11 ФСБУ 25/2018)

### *3.8. Учет расходов и доходов*

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

### *3.9. Учет расходов по займам и кредитам*

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. (п. 4 ПБУ 15/2008)

## **4. Бухгалтерская отчетность**

Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 3, 4 к ФСБУ 4/2023. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

## 5. Основные средства

### 5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	503	(56)	219	-	-	(137)	-	-	-	-	-	722	(194)
	За 2024 г.	-	-	503	-	-	(56)	-	-	-	-	-	503	(56)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	379	(56)	-	-	-	(61)	-	-	-	-	-	379	(118)
	За 2024 г.	-	-	379	-	-	(56)	-	-	-	-	-	379	(56)
Офисное оборудование	За 2025 г.	124	-	219	-	-	(76)	-	-	-	-	-	343	(76)
	За 2024 г.	-	-	124	-	-	-	-	-	-	-	-	124	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

### 5.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	528	446	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	261	323	-
Офисное оборудование	267	124	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

### 5.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

### 5.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств	За 2025 г.	-	-	219	-	-	(219)	-	-



## 6. Финансовые вложения

### 6.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	93 224	(93 224)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	431	-	123 061	(123 492)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	93 224	(93 224)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	431	-	123 061	(123 492)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	93 224	(93 224)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	431	-	123 061	(123 492)	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 7. Запасы

### 7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	382 395	(382 395)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	244 087	(244 087)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	9 369	(9 369)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 646	(1 646)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	373 025	(373 025)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	242 442	(242 442)	-	-	-	-	-	-

### 7.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 8. Дебиторская задолженность

### 8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	58 867	-	75 542	-	(58 545)	-	-	-	75 864	-
	За 2024 г.	23 266	-	58 070	745	(23 214)	-	-	-	58 867	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	47 660	-	62 035	-	(47 660)	-	-	-	62 035	-
	За 2024 г.	16 505	-	47 660	-	(16 505)	-	-	-	47 660	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10 887	-	7 143	-	(10 600)	-	-	-	7 430	-
	За 2024 г.	6 254	-	10 887	-	(6 254)	-	-	-	10 887	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	5 097	-	-	-	-	-	5 097	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	256	-	586	-	(256)	-	-	-	586	-
	За 2024 г.	402	-	(489)	745	(402)	-	-	-	256	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	-	153	-	-	-	-	-	156	-
	За 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	6	-	473	-	-	-	-	-	479	-
	За 2024 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	54	-	51	-	(29)	-	-	-	77	-
	За 2024 г.	106	-	2	-	(53)	-	-	-	54	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	58 867	-	75 542	-	(58 545)	-	-	X	75 864	-
	За 2024 г.	23 266	-	58 070	745	(23 214)	-	-	X	58 867	-

### 8.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	287	287	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	287	287	-	-	-	-

## 9. Обязательства

### 9.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	4 730	-	-	-	-	4 730
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	4 730	-	-	-	-	4 730
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	49 541	54 054	-	(46 820)	-	-	56 776
	За 2024 г.	22 951	47 100	-	(20 509)	-	-	49 541
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 515	9 817	-	(1 485)	-	-	9 847
	За 2024 г.	1 290	1 515	-	(1 290)	-	-	1 515
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	44 193	40 767	-	(43 774)	-	-	41 186
	За 2024 г.	17 462	44 167	-	(17 436)	-	-	44 193
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10	-	-	(10)	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	10
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	622	3 469	-	-	-	-	4 091
	За 2024 г.	-	622	-	-	-	-	622
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	172	-	-	(172)	-	-	-
	За 2024 г.	484	61	-	(373)	-	-	172
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 289	-	-	(117)	-	-	1 172
	За 2024 г.	2 459	-	-	(1 170)	-	-	1 289
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	594	-	-	(115)	-	-	479
	За 2024 г.	511	83	-	-	-	-	594
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 133	-	-	(1 133)	-	-	-
	За 2024 г.	734	639	-	(240)	-	-	1 133
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	-	3
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	10	-	-	(10)	-	-	-
	За 2024 г.	-	10	-	-	-	-	10
Итого	За 2025 г.	49 541	58 784	-	(46 820)	-	X	61 506
	За 2024 г.	22 951	47 100	-	(20 509)	-	X	49 541

### 9.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 9.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	382 161	243 837
Затраты на оплату труда	34 718	39 028
Отчисления на социальные нужды	6 829	7 047
Амортизация	137	56
Прочие затраты	29 390	20 747
Итого по элементам	453 236	310 715
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	453 236	310 715