

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общество с ограниченной ответственностью «РосТ»
за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РосТ» (далее по тексту «Общество», «Компания»), за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством РФ.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «РосТ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Отчетность составлена исходя из принципа (допущения) непрерывности деятельности.

Настоящая отчетность подписана в 2026 году.

1. Общая информация

1.1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РосТ».

Юридический адрес: 125009, Москва г, Гнезниковский М. пер, дом 12, этаж 2 ПОМ III КОМ 19

Фактический адрес: 125009, Москва г, Гнезниковский М. пер, дом 12, этаж 2 ПОМ III КОМ 19

Зарегистрировано МИ ФНС №46 по г.Москве · 19.12.2019 г;

ИНН 9710080550; КПП 770101001; ОГРН 1197746737968.

1.2. Уставный капитал – 10 тыс. рублей. Решение о выплате дивидендов в 2025 г. не принималось.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2025 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

1.3. Акционерами (бенефициарными владельцами) ООО «РосТ» являются: единственный участник – Кудрявцев Евгений Юрьевич – 100%

1.4. Исполнительный орган: Генеральный директор Кудрявцев Евгений Юрьевич, осуществляет текущее руководство обществом.

1.5. Средняя численность сотрудников составляет 3 чел.

1.6. Общество не имеет лицензируемых видов деятельности.

1.7. Основными видами деятельности являются: ОКВЭД 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная»

1.8. На предприятии разработаны и утверждены следующие нормативно-правовые акты регулирующих, финансово-хозяйственную деятельность нашей организации:

- Устав общества;
- Учетная политика;
- Правила внутреннего распорядка;

1.9. В нашей организации разработаны следующие процедуры, направленные на соблюдение руководством и сотрудниками ООО «РосТ» нормативных правовых актов Российской Федерации:

- отслеживание изменений законодательства Российской Федерации и обеспечение гарантий того, что хозяйственная деятельность лица соответствует установленным требованиям;
- функционирует система внутреннего контроля в области бухгалтерского учета, правовой и финансовой деятельности Общества и трудовых отношений;
- осуществляется контроль за соблюдением правил внутреннего распорядка и применение дисциплинарных мер к работникам, не соблюдающим указанные правила.

1.10. На период с 01.01.2025 по 31.12.2025 в нашей организации судебных разбирательств не было.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется, и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой генеральным директором. Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения «1С: «Предприятие». При отражении финансово-хозяйственных операций организации использовался типовый план счетов, утвержденный приказом МФ РФ от 31.10.2000 года №94Н. Инвентаризация проводилась инвентаризационной комиссией, состав и сроки, порядок проведения установлен в соответствии с приказом генерального директора.

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г и 31 декабря 2025 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г, за исключением корректировки отдельных статей.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г. с учетом существенных исправлений, внесенных в 2025 г. и относящихся к прошлым отчетным периодам.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Основные средства и капитальные вложения

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.

3.2. Учет МПЗ

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей, специальной одежды, тары списывается единовременно в расходы в момент передачи в производство.

Товары, приобретаемые для перепродажи, оцениваются по фактической себестоимости. Способ списания товаров – по средней себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, без применения счета 40.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые по Дебету счета 44 «Расходы на продажу»

Общехозяйственные, коммерческие расходы признаются полностью по мере поступления первичных документов по Дебету счета 44. Косвенные расходы, собираемые по Дебету счета 44, списываются в Дебет счета 90 «Продажи», используется метод «Директ-Костинг».

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н (далее по тексту ФСБУ 5/2019):

- 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, отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, организацией принято решение о применении ФСБУ 5/2019 в общем порядке;

3.3. Резерв по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учёте предприятие не создает резерв по сомнительным долгам.

Задолженность с высокой вероятностью погашения долга не резервируется.

3.4 Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Организация ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводит проверку на обесценение финансовых вложений. В случае выявления признаков обесценения обществом создается резерв под обесценение. Сумма резерва определяется индивидуально по каждому финансовому вложению исходя из результатов проверки.

3.5. Критерий существенности ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

3.6. Оценочное обязательство по оплате ежегодных обязательных отпусков

Резерв по неиспользованным отпускам не создается на конец года.

4.7. 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).

3.8. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

В Учетную политику с 01.01.2022 года внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;
- отгрузка товаров с транспортировкой;
- передача имущественных прав;
- передача результатов выполненных работ;
- подтверждение факта оказания услуги;
- отгрузка (передача) комитенту (принципалу) приобретенных в его интересах товаров (работ, услуг).

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и в виде электронных документов при наличии соглашений с контрагентами об организации электронного документооборота.

Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся с соблюдением требований, предусмотренных разд. III ФСБУ 27/2021.

4. Финансово-хозяйственная деятельность, расшифровка существенных и значимых показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

4.1. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Организация в 2025 году осуществляла оптовую торговлю неспециализированными товарами.

Выручка признавалась в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99)

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающей из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности перешло от организации покупателю;
- расходы, которые произведены, могут быть определены.
- в качестве момента признания доходов и расходов используется метод начисления.

Общая выручка в 2025 году составила 1 017 127 тыс. руб., по сравнению с 2024 годом (726 798 тыс. руб.) увеличилась 29%.

Себестоимость продаж в 2025 году составила 964 231 тыс.руб.

4.2. Коммерческие расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Наименование показателя	За 2025 год, сумма тыс. руб.	За 2024 год, сумма тыс. руб.
Вознаграждение по агентскому договору	11 773	9 483
Расходы на оплату труда	2 423	2 040

Наименование показателя	За 2025 год, сумма тыс. руб.	За 2024 год, сумма тыс. руб.
Отчисления на социальные нужды	503	375
Амортизация	1 771	
Услуги по доставке груза и обработке	13 455	4173
Материальные расходы	8 104	671
Итого по элементам	38 028	16 742
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	38028	16 742

4.3. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

4.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты

4.5. Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

4.6. Долгосрочные финансовые вложения в бухгалтерском балансе представлены как займы выданными в сумме 54 458 тыс. рублей.

4.7. Выплаты иных вознаграждений не производились.

В 2025 году резервы под обесценения стоимости материалов и товаров не создавались.

4.8. Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

В бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто

Авансовые платежи исчисляются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

4.9. Событий после отчетной даты, подлежащей отражению в финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с п.5 Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, у Общества нет.

4.10. Условных обязательств и условных активов, подлежащих отражению в финансово-хозяйственной отчетности в соответствии с ПБУ 8/2010 у общества нет.

4.11. В 2025г. чрезвычайных фактов при ведении финансово-хозяйственной деятельности не произошло.

4.12. Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

4.13. Общество не раскрывает информацию по отчетным операционным и географическим сегментам, поскольку осуществляет однородную деятельность в определенном географическом регионе.

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Взаимоувязаны Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств				
Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств		Отклонения
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (графа 4)		Строка 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (столбец 3)		
	454		454	0
Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты (графа 5)		Строка 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (столбец 4)		
	2 051		2 051	0

Компания разделяет денежные потоки на:

- денежные потоки от текущих операций, которые связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от инвестиционных операций, которые связаны с приобретением, созданием или выбытием необоротных активов;

- денежные потоки от финансовых операций, которые связаны с привлечением финансирования и приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Компании.

Если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств, как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало, и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Компании в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Сальдо денежных потоков по текущим операциям на конец периода имеет отрицательный остаток, что обусловлено спецификой расчетов, так как основная доля контрактов с покупателями предусматривает постфактумную оплату продукции, при этом оплата за сырье в большей степени предполагает авансовую систему. Данное обстоятельство, по оценке руководства, исходя из особенностей деятельности предприятия и в совокупности с другими факторами не означает, что имеет место существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

6. Анализ и оценка структуры баланса

Представленный анализ финансового состояния ООО "РосТ" выполнен за период с 01.01 по 31.12.2025 г. Деятельность ООО "РосТ" отнесена к отрасли "Торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами" (класс по ОКВЭД 2 – 46), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	40 487	56 958	26,6	68,7	+16 471	+40,7
в том числе:						
основные средства	8 459	2 500	5,6	3	-5 959	-70,4
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2.оборотные, всего	111 453	25 944	73,4	31,3	-85 509	-76,7
в том числе:						
запасы	11 988	13 077	7,9	15,8	+1 089	+9,1
дебиторская задолженность	97 414	12 414	64,1	15	-85 000	-87,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 051	453	1,3	0,5	-1 598	-77,9
Пассив						
1. Собственный капитал	3 374	3 679	2,2	4,4	+305	+9
2. Долгосрочные обязательства,	1 548	359	1	0,4	-1 189	-76,8

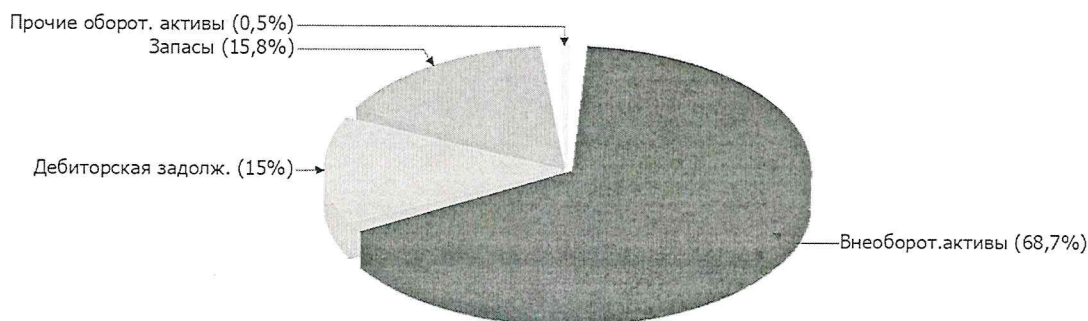
всего						
в том числе: заемные средства	1 548	359	1	0,4	-1 189	-76,8
3. Краткосрочные обязательства*, всего	147 018	78 864	96,8	95,1	-68 154	-46,4
в том числе: заемные средства	3 247	3 247	2,1	3,9	—	—
Валюта баланса	151 940	82 902	100	100	-69 038	-45,4

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2025 в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств, соответственно, две третьих. Активы организации в течение всего анализируемого периода уменьшились на 69 038 тыс. руб. (на 45,4%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 9%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 85 000 тыс. руб. (91,8%)
- основные средства – 5 959 тыс. руб. (6,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 63 520 тыс. руб. (91,6%)
- прочие краткосрочные обязательства – 4 634 тыс. руб. (6,7%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные финансовые вложения" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+22 430 тыс. руб. и +305 тыс. руб. соответственно).

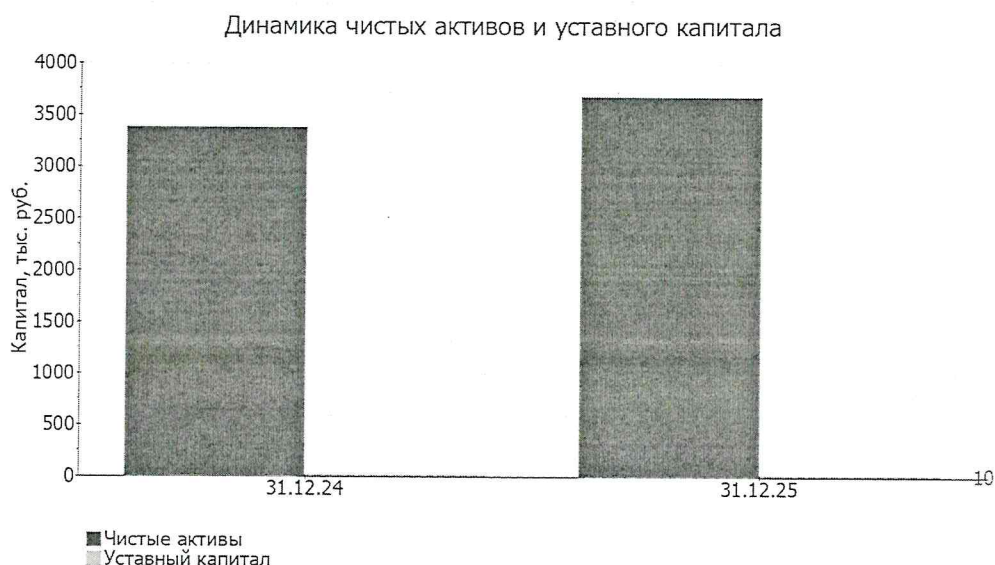
По состоянию на 31.12.2025 значение собственного капитала составило 3 679,0 тыс. руб., что на 305 тыс. руб., или на 9% выше значения по состоянию на 31.12.2024.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя	Изменение
------------	---------------------	-----------

	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	3 374	3 679	2,2	4,4	+305	+9
2. Уставный капитал	10	10			—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	3 364	3 669	2,2	4,4	+305	+9,1

Чистые активы организации на 31.12.2025 namного (в 367,9 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 9% за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



1.3. Анализ фи

7. Информации о потенциальных рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Организация анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Организация оценивает наше положение на рынке как стабильное, в условиях адекватной конкуренции. Существенных рыночных рисков, которые могут привести к неблагоприятным последствиям, не усматривается.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по

предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненные работы или оказанные услуги).

Организацией на постоянной основе организована работа по мониторингу своевременного исполнения обязательств третьих лиц, по истребованию задолженности в случае нарушения сроков.

Существенных кредитных рисков, которые могут привести к неблагоприятным последствиям, не усматривается.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Расчет коэффициентов ликвидности и иных значимых показателей приведен разделе 7.

Существенных рисков ликвидности, которые могут привести к неблагоприятным последствиям, не усматривается.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

С февраля 2022 года и по настоящее время в связи с началом специальной военной операции по решению Президента РФ, большинство стран Европы, США и другие ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских компаний и банков, в части экспорта и импорта отдельных видов товаров и услуг, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряженностью в течение отчетного периода наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках. Правительством РФ и Банком России приняты меры по поддержке финансового рынка и экономики страны, а также значительные меры поддержки бизнеса и работников в условиях внешней санкционной политики и проведенной частичной мобилизации.

Руководство Общества в течение отчетного периода на постоянной основе регулярно производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности, как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не влекущих серьезных последствий для условий хозяйствования и финансовой

стабильности Компании, незначительный количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре. Репутационные риски отсутствуют.

9. Сведения о существенных отступлениях, допущенных при формировании бухгалтерской отчетности в 2025 г.

9.1 По правилам, уточнение уже раскрытой в составленной финансовой отчетности информации необходимо в следующих случаях - если обнаружены существенные ошибки.

Согласно ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период повлияет на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Чтобы скорректировать учетные данные, применяется ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности, составленной по итогам года. Показатели подлежат пересчету с условием, как если бы выявленная ошибка никогда бы не совершалась.

Представленный анализ финансового состояния ООО "РосТ" выполнен за период с 01.01 по 31.12.2025 г. Деятельность ООО "РосТ" отнесена к отрасли "Торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами" (класс по ОКВЭД 2 – 46), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	40 487	56 958	26,6	68,7	+16 471	+40,7
в том числе:						
основные средства	8 459	2 500	5,6	3	-5 959	-70,4
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	111 453	25 944	73,4	31,3	-85 509	-76,7
в том числе:						
запасы	11 988	13 077	7,9	15,8	+1 089	+9,1
дебиторская задолженность	97 414	12 414	64,1	15	-85 000	-87,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 051	453	1,3	0,5	-1 598	-77,9
Пассив						
1. Собственный капитал	3 374	3 679	2,2	4,4	+305	+9
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 548	359	1	0,4	-1 189	-76,8
в том числе:	1 548	359	1	0,4	-1 189	-76,8

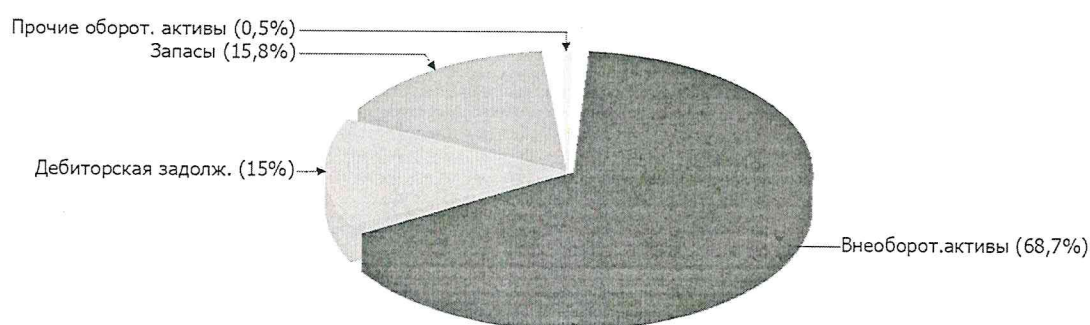
заемные средства						
3. Краткосрочные обязательства*, всего	147 018	78 864	96,8	95,1	-68 154	-46,4
в том числе: заемные средства	3 247	3 247	2,1	3,9	–	–
Валюта баланса	151 940	82 902	100	100	-69 038	-45,4

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2025 в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств, соответственно, две третьих. Активы организации в течение всего анализируемого периода уменьшились на 69 038 тыс. руб. (на 45,4%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 9%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 85 000 тыс. руб. (91,8%)
- основные средства – 5 959 тыс. руб. (6,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 63 520 тыс. руб. (91,6%)
- прочие краткосрочные обязательства – 4 634 тыс. руб. (6,7%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные финансовые вложения" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+22 430 тыс. руб. и +305 тыс. руб. соответственно).

По состоянию на 31.12.2025 значение собственного капитала составило 3 679,0 тыс. руб., что на 305 тыс. руб., или на 9% выше значения по состоянию на 31.12.2024.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± % ((гр.3-гр.2))
	31.12.2024	31.12.2025	на начало	на конец		

			анализируемого периода (31.12.2024)	анализируемого периода (31.12.2025)	(гр.3- гр.2)	: гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	3 374	3 679	2,2	4,4	+305	+9
2. Уставный капитал	10	10			—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	3 364	3 669	2,2	4,4	+305	+9,1

Чистые активы организации на 31.12.2025 намного (в 367,9 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 9% за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



1.3. Анализ фиВ связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2025 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора и возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора и экономики.

Общество расценивает данную ситуацию в качестве не корректирующего события отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.



Генеральный директор

Кудрявцев Е.Ю.