

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «ПК РОСТ»

1.	Основные виды экономической деятельности	2
2.	Краткий обзор Учетной политики	2
2.1.	Основа составления отчетности и существенность	2
2.2.	Активы и обязательства в иностранной валюте	2
2.3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
2.4.	Основные средства	3
2.5.	Учет аренды	4
2.6.	Прочие внеоборотные активы	4
2.7.	Запасы	4
2.8.	Дебиторская задолженность	4
2.9.	Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	4
2.10.	Кредиты и займы полученные	4
2.11.	Оценочные обязательства	5
2.12.	Признание доходов	5
2.13.	Признание расходов	5
3.	Запасы	6
4.	Дебиторская задолженность	7
5.	Обязательства	8
6.	Иная информация	9
6.1.	Общая информация и критерии существенности раскрытой информации	9
6.2.	Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	9
6.3.	Изменения в учетной политике	9
6.4.	Запасы	9
6.5.	Денежные средства и их эквиваленты	10
6.6.	Капитал и резервы	10
6.7.	Обязательства	10
6.8.	Расходы по обычным видам деятельности	10
6.9.	Прочие доходы и расходы	10
6.10.	Риски хозяйственной деятельности	10
6.11.	Непрерывность деятельности	11

1. Основные виды экономической деятельности.

Виды деятельности	Описание
Основной	33.17 Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования
Дополнительные	46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования

2. Краткий обзор Учетной политики

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «ПК РОСТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 27 декабря 2024 года № 1.

1. Критерии существенности информации

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При детализации статей форм бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, составляющий 10% и более от показателя статьи.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления. Разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с чем в составе отчетности приведены пустые таблицы.

Данное решение также обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Расчеты, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

Единица валюты	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.4. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Земельные участки, здания, транспортные средства, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к основным средствам без стоимостного лимита.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	10-50
Сооружения	15-50
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-40
Транспортные средства	5-20

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств 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 со счетов бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год. Переоценка не производится.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активами.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.

2.5. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются не завершенные капитальные вложения.

2.7. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, производимые до момента передачи товаров в продажу.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год.

2.8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

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

2.9. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.10. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов.

2.11. Оценочные обязательства

Общество не признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате неиспользованного отпуска.

2.12. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

2.13. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие расходы отчетного периода.

Коммерческие расходы признаются полностью в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности, т. е. полностью списываются на счет реализации (счет 90 «Продажи»).

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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.	-	-	780	(780)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	3 624	-	2 424	(6943)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 624	-	2 423	(6046)	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	780	(780)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	897	(897)	-	-	-	-	-	-

3.2. 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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. 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.	6 426	-	118	-	(31)	-	-	-	6 525	-
	За 2024 г.	8 124	-	609	-	(2314)	-	-	-	6 426	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 770	-	115	-	-	-	-	-	1 885	-
	За 2024 г.	1 800	-	-	-	(30)	-	-	-	1 770	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 381	-	-	-	(31)	-	-	-	4 350	-
	За 2024 г.	4 113	-	569	-	(300)	-	-	-	4 381	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	275	-	15	-	-	-	-	-	290	-
	За 2024 г.	2 212	-	47	-	(1984)	-	-	-	275	-
Итого	За 2025 г.	6 426	-	118	-	(31)	-	-	X	6 525	-
	За 2024 г.	8 124	-	609	-	(2314)	-	-	X	6 426	-

4.2. 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					-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками					-	-

5. Обязательства

5.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 916	910		(7)			10 819
	За 2024 г.	18 480	2 667		(11231)			9 916
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	847	780					1627
	За 2024 г.	652	195					847
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	600	60					660
	За 2024 г.		600					600
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7	20		(7)			20
	За 2024 г.	1866	7		(1866)			7
Краткосрочные займы	За 2025 г.	8 462	50					8 512
	За 2024 г.	15 962	1 865		(9365)			8 462
Итого	За 2025 г.	9 916	910		(7)		X	10 819
	За 2024 г.	18 480	2 667		(11231)		X	

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

6. Иная информация

6.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ПК РОСТ».

ИНН 4500013407

КПП 451001001

ОГРН 1164501056510

Общество зарегистрировано по адресу:

640027, КУРГАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г КУРГАН, УЛ ДЗЕРЖИНСКОГО, Д. 37А, КВ. 97

Дата государственной регистрации экономического субъекта – 15.09.2016

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

6.2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года – ГРИГОРЬЕВ АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ.

Участниками общества на 31.12.2025 года являются:

Наименование	Доля в уставном капитале, %
ГРИГОРЬЕВА НАТАЛЬЯ ВИКТОРОВНА	50
ГРИГОРЬЕВ АЛЕКСЕЙ ЮРЬЕВИЧ	50

6.3. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

6.4. Запасы

Основная информация по пояснению операций с запасами раскрыта в табличных пояснениях.

6.5. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов представлена денежными средствами на расчетном счете Общества в банке.

Денежные средства на расчетных счетах в банках составили 49 тыс. руб. на 31.12.2025 и на 31.12.2024.

6.6. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2024-2025 гг. года величина уставного капитала не менялась.

Непокрытый убыток на 31.12.2025 составила 4 267 тыс. руб., на 31.12.2024 – 3 451 тыс. руб.

6.7. Обязательства

Основная информация по пояснению операций по заемным средствам раскрыта в табличных пояснениях.

6.8. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности представляют собой расходы по аренде транспортных средств.

6.9. Прочие доходы и расходы

В течение 2025 Обществом были произведены следующие прочие расходы:

Наименование расходов	прочих	2025	2024
Вступительный взнос		10	
Услуги банка		10	11
Штрафы, пени		3	
Госпошлина			6
Прочие расходы			136
Итого		23	153

6.10. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, инфляционный риск.

В связи с низкой зависимостью Общества от указанных параметров данный риск существенным не признается

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

6.11. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

Директор

/Григорьев А.Ю./

23 марта 2026 года