Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год ООО «РОСТОК»

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «РОСТОК»
Сокращенное наименование ООО «РОСТОК»
Юридический адрес — 350012, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, 2/15 помещение 1148, ком.8
Дата государственной регистрация – 24.06.2006 г.
ОГРН 1062311047809
ИНН 2311091163
КПП 231101001
Директор: Федосеева Анна Романовна
Обособленные подразделения:
- г. Псков ООО «РОСТОК»
- г. Можайск ООО «РОСТОК»

Средняя численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 20 человек.
Уставный капитал 1 236 000руб.
Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2025 г.:

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Федосеева Анна Романовна	98	1 212 000
Гавецкая Ольга Александровна	2	24 000
Итого	100%	1 236 000

Конечными бенефициаром общества являются Федосеева Анна Романовна и Гавецкая Ольга Александровна

30.12.2025 г. завершилась реорганизация ООО «РОСТОК» в форме присоединения к нему другого юридического лица - ООО «КРОКУС».

Виды деятельности:
Основной вид деятельности: торговля оптовая цветами, растениями и сопутствующими материалами
Основной ОКВЭД: 46.22 Торговля оптовая цветами и растениями.
Деятельность не подлежит лицензированию.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организационная часть

Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией по договору на оказание бухгалтерских услуг. Система ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с помощью компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3
Организация отражает в бухгалтерской отчетности все последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
Организация исправляет все ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после подписания бухгалтерской отчетности за этот год перспективно, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010.
Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается (п. 2 ПБУ 12/2010).

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023.

Бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Состав бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах составляется по формам, приведенным в приложениях 3,4 к ФСБУ 4/2023.

Учет основных средств

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация не проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение (*п. 3 ФСБУ 6/2020,* п. 4 *ФСБУ 26/2020)*

Учет аренды

Организация применяет пп. в) п. 11 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи признаются в составе расходов ежемесячно в течение срока аренды.

Резерв по сомнительным долгам

Принят следующий порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;

б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;

в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;

г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;

д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Оценочные обязательства

Организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация о связанных сторонах

Организация не применяет ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах (п. 3 ПБУ 11/2008)

Доходы и расходы организации

Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оптовой и розничной торговли цветами, растениями и сопутствующими аксессуарами.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами. Все расходы по обычным видам деятельности, включая коммерческие и управленческие формируют показатель строки 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» (Информация Минфина РФ N ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства»).

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются. (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 28 ФСБУ 4/2023)

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» так как имеет право на упрощенные способы бухгалтерского учета (п. 2 ПБУ 18/02).

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год

Изменения в Учетной политике обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Изменения положений Учетной политики не оказывают существенное влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности за 2025 год.

3. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ОБЩЕСТВА НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

У общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные обстоятельства и события. Руководство намерено продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с

принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

ООО «РОСТОК» относится к организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

По оценке руководства, информацию о рисках не требуется раскрывать в виде отдельного раздела в составе пояснений ввиду достаточности данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности (Информация Минфина России N ПЗ-9/2012, пп. в) п. 54 ФСБУ 4/2023, п. 2 Информации Минфина РФ N ПЗ-3/2012).

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация следующих объектов бухгалтерского учета: активы; обязательства; объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности. Дата, по состоянию на которую проведена инвентаризация – 31.12.2025 г.

Расшифровка строк бухгалтерского баланса

Строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств и Инвестиционной недвижимости:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства - всего	2025г.	18 045	(6 755)	26 460	(1 851)	1 851	(22 031)	42 655	(26 935)
	2024г.	16 564	(9 869)	8 808	(6 267)	5 309	(3254)	18 045	(6 755)
в том числе:									
Сооружения	2025г.	820	(639)				(110)	820	(749)
	2024г.	7088	(5 313)		(6 267)	5309	(636)	820	(639)
Транспортные средства	2025г.	16 845	(6 067)	26 086	(1 851)	1 851	(21 504)	41 081	(25 720)
	2024г	9 212	(4 527)	8 692			(2599)	16 845	(6 067)
Прочие ОС	2025г	380	(49)	374			(417)	754	(466)
	2024г	264	(29)	116			(20)	380	(49)

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

Информация о капитальных вложениях в объекты основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025 г.	-	3 544	-	(3 544)	-
	2024 г.	-	8 808	-	(8 808)	-
В т.ч. объекты ОС	2025 г.	-	3 544	-	(3 544)	-
	2024 г.	-	8 808	-	(8 808)	-

Помимо капитальных вложений увеличение основных средств произошло по причине завершения реорганизации ООО «Крокус» в форме присоединения к ООО «РОСТОК».

Организация отражает перспективно переход на ФСБУ 4/2023 (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов

	2025 г.	2024 г.
Запасы - всего	100 502	17 764
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	58	31
Товары для перепродажи	90 268	12 733
Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (транспортные расходы)	10 176	-

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступление		выбыло			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г.	60 303	-	384 725	-	355 640	-	89 388	-
	2024г.	52 596	-	332 765	-	325 058	-	60 303	-
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	55 985	-	355 355	-	351 324	-	60 016	-
	2024г.	45 059	-	328 607	-	317 681	-	55 985	-
Авансы выданные	2025г.	1 090	-	25 578	-	1 088	-	25 580	-
	2024г.	2 715	-	930	-	2 555	-	1 090	-
Прочая	2025г.	3 228	-	3 792	-	3 228	-	3 792	-
	2024г.	4 822	-	3 228	-	4 822	-	3 228	-

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2025 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

Наличие и движение краткосрочной задолженности по кредитам

Показатель	Период	На начало года	Получено	Начислено процентов	Погашено	На конец года
Краткосрочные заемные средства, всего	2025г.	3 581	111 924	(1 749)	(69 264)	47 990
	2024г.	3 000	450	256	(209)	3 581
Кредиты	2025г.	-	50 000	1 299	(51 299)	-
	2024г.	-	-	-	-	-
Займы	2025г.	3 581	61 924	450	(17 965)	47 990
	2024г.	3 000	450	256	(209)	3 581

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наличие и движение кредиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025г.	87 714	477 104	-	(408 714)	-	156 194
	2024г.	90 076	356 078	-	(364 440)		87 714
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	85 759	473 422	-	(406 759)	-	152 422
	2024г.	89 937	354 123	-	(358 301)		85 759
расчеты по налогам и взносам	2025г.	1 950	2 549	-	(1 950)	-	2 549
	2024г.	2 368	1 950	-	(2 368)	-	1 950
прочая	2025г.	5	1 223	-	(5)	-	1223
	2024г.	3 771	5	-	(3 771)	-	5

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Сведения о чистых активах организации

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Чистые активы организации, тыс. руб.	7 663	(1 226)	(6 870)

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах

Строка 2110 «Выручка»

Основные виды деятельности	За 2025 г.	За 2024 г.
Доходы всего	283 739	278 212
Выручка от оптовой продажи	266 467	273 104
Выручка от розничной продажи	17 272	5 108

Строка 2120 «Расходы по обычной деятельности»

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Амортизация	2 679	3 254
Арендные платежи	2 743	2 133
Бухгалтерские услуги	1 790	840
Расходы на оплату труда	6 712	4 318
Отчисления на социальные нужды	1 933	1 203
Коммунальные расходы	5 733	5 341
ГСМ норматив	3 932	3 242
Доставка товара	12 869	14 072
Прогрессируемая премия	25 241	21 386
Ремонт транспортных средств	3 296	2 895
Материальные затраты	1 557	2 286
Прочие расходы	5 035	3 016
Себестоимость проданных товаров, включая транспортные расходы	201 765	206 460
Итого расходы по обычным видам деятельности	275 285	270 446

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

	Сумма без НДС, тыс. руб.
Строка 2340 «Прочие доходы»	
Списание кредиторской задолженности	147
Курсовые разницы	40
Прочие доходы	5
Всего	**192**
Строка 2350 «Прочие расходы»	
Вознаграждение по услугам факторинга	2 518
Расходы на услуги банков	646
Проценты к уплате	1 552
ГСМ сверх норматива	1 654
Вознаграждение агента	61
Штрафы, пени	71
Прочие расходы	17
Всего	**6 519**

Директор
ООО «РОСТОК» _____ Федосеева А.Р.

27 марта 2026 года

м.п.