

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общество с ограниченной ответственностью «РОСТ»
за 2025 год**

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71).

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «РОСТ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них:

2.2.1. Организация проводит проверку капвложений в НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2.3. Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них:

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

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

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

2.3.3. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3.4. Организация проводит проверку капвложений в ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

2.4. Учетная политика. Аренда:

2.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых 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.

2.5. Учетная политика. Финансовые вложения

2.5.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой ценной бумаги.

2.6. Учетная политика. Запасы:

2.6.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.6.2. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.7. Учетная политика. Денежные средства:

2.7.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.8. Учетная политика. Доходы и расходы:

2.8.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.8.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.8.3. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация об учете аренды

3.1. Информация, раскрываемая арендатором

3.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества: офис по адресу г. Самара, ул. Ленинская, 168, 7 этаж.

3.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

Это право используется в отношении следующих договоров: Договор субаренды нежилого помещения №07/2024 от 01.08.2024; Договор субаренды нежилого помещения №07/2025 от 01.07.2025г.

Расходы по таким договорам составили 988 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 988 тыс. руб.).

3.1.3. Условиями договора (-ов) аренды не предусмотрено ограничение использования предмета аренды.

4. Информация о финансовых вложениях

4.1. Потенциально существенные финансовые риски, связанные с финансовыми вложениями организации: должник по займу выданному ООО «Ист» прекратил платежи на основании отсутствия денежных средств и деятельности. Планируется расторжение договора займа.

Причины возникновения рисков: отсутствие деятельности должника.

Механизмы управления ими : расторжение договора. Судебный иск не рассматривается ввиду его не эффективности.

5. Информация о запасах

5.1. Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением нефтяных смесей, составляет 65 942 тыс. руб.

5.2. Информация о денежных средствах

5.3. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	74	98	36
ИТОГО денежные средства	74	98	36

5.4. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	74	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	74
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2024»	98	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2025 г.»	98
		4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2024 г.»	98
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2023»	36	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2024 г.»	36

Информация об обязательствах

5.5. Заемные средства

5.5.1. Информация о сроках погашения займов приведена в таблице.

Информация о сроках погашения займов

Наименование кредитора (заимодавца)	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения
ООО «Юни-Танкер Групп», ИНН 3023005635	Процентный займ	83 500	31.12.2026

6. Информация о доходах и расходах

6.1. Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Наименование показателя	Суммы (тыс. руб.)	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	57 854	20 069
в том числе:		
Проценты по займам выданным	1 860	1 966
Проценты по депозиту	5 428	918
Восстановление резервов по сомнительным долгам	-	16 299
Штрафы по договорам	5 695	886
Уступка права требования долга	43 837	-
Списание дебиторской задолженности по соглашению	1 034	-
Прочие расходы, всего	-59 292	-31 869
в том числе:		
Проценты по кредитам / займам полученным	-17 608	-6 068
Отчисления в резервы по сомнительным долгам	5 516	-21 815
Штрафы по договорам	-3 189	-3 266
Стоимость права требования	-43 837	
Прочее	-174	-720

7. Информация о связанных сторонах

7.1. Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, начисленных в 2025 г., а также начисленных на эти вознаграждения страховых взносов составила 4 186 тыс. руб.

8. Иная информация

8.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль

8.1.1. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль до налогообложения (за исключением доходов от участия в других организациях и связанных с этим статей), тыс. руб.	14 795	21 053
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, тыс. руб.	3 699	4 211
Постоянный налоговый расход , тыс. руб.	-18	-162
В том числе:		
Материальная помощь	--	-150
Расход (доход) по налогу на прибыль , тыс. руб.	3 703	4 242

8.2. Информация о событиях после отчетной даты

8.2.1. Информация о существенных событиях после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность, представлена в таблице.

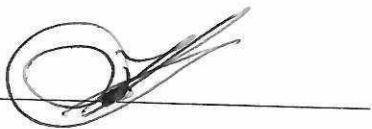
Существенные события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность

Событие	Дата события	Оценка последствий события в денежном выражении	Примечание
Информация ФНС о планируемом исключении из ЕГРЮЛ ООО «Нептун-М», ИНН 0550004866	24.02.2026	Дебиторская задолженность указанного должника составляет 199 813 тыс. рублей. В случае неоплаты должником, убыток от создания резерва по сомнительной задолженности составит значительную сумму и определит убыток организации на 2026 год.	Решение учредителями принимается

8.3. Информация, раскрываемая ООО

8.3.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Директор _____



Темир-Булатов Анвер Жавдатович

30.03.2026

