

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах
ООО ПРОИЗВОДСТВЕННО-ЛОГИСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР
«РОСТ»
(далее по тексту «Организация»)
за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие сведения об Организации	3
1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации	3
1.2. Уставный капитал Организации:	3
1.3. Филиалы и обособленные подразделения	3
1.4. Основные виды деятельности Организации в 2025 году	3
1.5. Средняя численность	3
1.6. Дочерние и зависимые Организации	3
1.7. Органы управления	4
2. Учётная политика и её изменения	4
2.1. Бухгалтерский учёт в Организации	4
2.2. Основа составления Учётной политики	4
2.3. Учёт аренды	5
2.4. Основные средства	5
2.5. Нематериальные активы	6
2.6. Запасы	6
2.7. Признание доходов	6
2.8. Признание расходов	7
2.9. Порядок определения резервов сомнительных долгов	7
3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности	7
3.1. Нематериальные активы (НМА)	7
3.2. Основные средства	7
3.3. Запасы	8
3.4. Денежные средства	8
3.5. Дебиторская задолженность	9
3.6. Капитал и резервы	9
3.8. Кредиторская задолженность	10
3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы	10
3.9. Налог на УСН и прибыль в бухгалтерской отчетности	10
3.10. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	11

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями п.п. 46-48 ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчётности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учёта, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения ООО ПРОИЗВОДСТВЕННО-ЛОГИСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР «РОСТ» (далее – Организация или Общество), финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об Организации

1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации

Полное наименование Организации	Общество с ограниченной ответственностью ПРОИЗВОДСТВЕННО-ЛОГИСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР «РОСТ»
Сокращенное наименование Организации	ООО ПЛЦ «РОСТ»
Участники (учредители)	Мельник Г.А., Усикова В.И.
ОКОГУ	4210014 - Организации, учрежденные гражданами
Форма собственности ОКФС	16 – Частная собственность
ИНН / КПП	6168000160/616801001
Дата регистрации в налоговом органе	26.11.1993 г.
ОГРН	1026104361502
Дата государственной регистрации	02.07.1993 г.
Юридический адрес Организации	344103 г. Ростов-на-Дону, пер. Машиностроительный, д. 7/110, офис 300
Фактический адрес Организации	344103 г. Ростов-на-Дону, пер. Машиностроительный, д. 7/110, офис 300
Регистрационный номер в СФР	1054062110

1.2. Уставный капитал Организации:

Уставный капитал организации составляет 13899 тыс. руб.

Уставный капитал внесён денежными средствами и оплачен полностью.

На момент составления бухгалтерской отчётности участниками Организации являются:

Участники (ФЛ)	Распределение долей	
	в процентах	в денежном эквиваленте, тыс. руб.
Мельник Георгий Александрович	60	8339
Усикова Валентина Ивановна	40	5560

1.3. Филиалы и обособленные подразделения

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

1.4. Основные виды деятельности Организации в 2025 году

Основной вид деятельности (ОКВЭД)	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Доля в выручке за 2025 год, %
68.2. Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	162027	100
Итого:	162027	100

1.5. Средняя численность

Средняя численность за 2025 год составила 30 человек, среднесписочная численность – 29 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации

По состоянию на 31.12.2025 г. Организация не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7. Органы управления

Органами управления обществом являются:

Общее собрание участников общества – высший орган;

Совет директоров - 5 человек;

Генеральный директор - единоличный исполнительный орган Организации в 2025 г.:

- Костюченко В.Л. с 01.07.2013 по 11.12.2025 г.;

- Чибисов И.А. с 12.12.2025 по 31.12.2025 г. (приказ № 5 от 12.12.2025 г.)

Лицо, ответственное за организацию ведения бухгалтерского учёта и отчётности и уполномоченное подписывать отчётность за 2025 год - генеральный директор Чибисов И.А.

2. Учётная политика и её изменения

2.1. Бухгалтерский учёт в Организации

Бухгалтерский учёт в Организации в 2025 г. осуществлялся бухгалтерией в количестве 2-х человек во главе с главным бухгалтером Вискуновой И.В. до 30.04.2025 г. и Панчишиной Е.В. с 12.05.2025 г. по настоящее время с применением программного обеспечения «1С: Предприятие, Конфигурация «Бухгалтерия предприятия, редакция 3,0».

Начисление заработной платы и страховых взносов осуществлялся в специализированной программе 1С-ЗУП, редакция 3.1.

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведётся посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учёта в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ, в валюте Российской Федерации, в рублях и копейках.

Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности осуществляется на русском языке.

Для оформления фактов хозяйственной жизни и их систематизации применяются формы первичных документов, утверждённые постановлением Госкомстата РФ и формы и регистры бухгалтерского учёта, предусмотренные программой 1С: Предприятие.

При ведении бухгалтерского учёта, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчётности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и федеральными стандартами (п. 45 ФСБУ 4/2023).

2.2. Основа составления Учётной политики

Учётная политика утверждена приказом по организации № 81 от 31.12.2022 г.

Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» - малое предприятие с 01.08.2016 г.

Бухгалтерская отчётность Организации обязательному аудиту не подлежит.

Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность. В связи с этим Организация не применяет положения следующих ПБУ и ФСБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда» (утвержденное Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н);

- ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» (утверждённое Приказом Минфина от 25.11.1998 № 56);

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утверждённое Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н);

- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (утверждённое Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н);

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утверждённое Приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н);

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утвержденное Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утвержденное Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н);
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (утвержденное Приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н);
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержденный Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н) – в части порядка корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержденный Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н) – в части средств индивидуализации, созданных собственными силами;

Организация исправляет все обнаруженные ошибки текущим периодом.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учётной политики перспективно.

2.3. Учёт аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды.

При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»).

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.4. Основные средства

Учёт основных средств осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) - 100 тыс.руб. и более. К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учёт осуществляется на отдельном забалансовом счёте.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Организации.

Амортизация по объектам ОС начисляется (п. 32 ФСБУ 6/2020) – ежемесячно линейным способом.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается (п. 33 ФСБУ 6/2020) - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту ОС прекращается (п. 33 ФСБУ 6/2020) - момента списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Способы оценки ОС после признания (пп. м п. 45 ФСБУ 6/2020) – по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов ОС не производится.

2.5. Нематериальные активы

Учёт нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) – 100 тыс.руб. и более. К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022.

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. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учёт осуществляется на отдельном забалансовом счёте.

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022):

- а) срок действия прав Организации на результаты интеллектуальной деятельности;
- б) ожидаемый срок использования объекта нематериальных активов, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды с учетом нормативных, договорных ил других ограничений использования.

При признании в бухгалтерском учёте объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022) – по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.6. Запасы

Учёт запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учёта запасов является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

Изменения способов расчёта себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчётным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчётном периоде изменения отсутствовали.

Способ расчёта себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019) - по средней фактической себестоимости.

Резервы под снижение стоимости запасов не формируются.

2.7. Признание доходов

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учёта (пп. а п. 17 ПБУ 9/99) - по мере реализации товаров, работ, оказания услуг покупателям и предъявления им расчётных документов, отражается в «Отчёте о финансовых результатах»

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и оказания услуг признаются для целей налогообложения на УСН кассовым методом (ст. 346.17 НК РФ).

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг, в том числе арендная плата и агентское вознаграждение от посреднических услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг и расходами, связанными с оказанием данных услуг включая суммы НДС.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

Отражение прочих доходов (поступления от уступки прав требования, процентный доход, штрафные санкции) в отчёте о финансовых результатах осуществляется развёрнуто с расходами, относящимися к этим доходам (когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности)

2.8. Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности принимаются для целей бухгалтерского учета в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). (п. 3 ПБУ 10/99).

Порядок признания управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

- управленческие расходы, накопленные на счёте 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчётного периода полностью списываются на финансовый результат (относятся в дебет счёта 90.02 "Себестоимость продаж") в качестве условно-постоянных

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Порядок списания расходов будущих периодов: единовременно в момент оплаты.

Расходы на УСН признаются кассовым методом.

2.9. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв по сомнительной задолженности в Организации создаётся в отношении дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах:

формируются в текстовой форме.

2.11. Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчётности - отсутствует.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности

3.1. Нематериальные активы (НМА)

В 2024 и 2025 годах нематериальных активов на балансе Организации не имелось.

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств по основным группам за 2024, 2025 годы представлены в таблице ниже:

(в тыс.руб.)

	Период	На начало года		Поступило ОС	Нач-но амортиз.	На конец года	
		Балансовая	Накопленная амортизация			Балансовая	Накопленная амортизация
Земельные участки	2024	5477	-	-	-	5477	-
	2025	5477	-	-	-	5477	-
Здания	2024	204793	(97450)	-	(12334)	204793	(109784)
	2025	204793	(109784)	65693	(12334)	270486	(122118)
Сооружения	2024	704	(425)	-	(59)	704	(485)
	2025	704	(485)	153	(47)	857	(532)
Машины оборудование	2024	3153	(2155)	-	(365)	3153	(2520)
	2025	3153	(2520)	-	(345)	3153	(2865)
Транспортные	2024	1636	(1502)	-	(134)	1636	(1636)

средства	2025	1636	(1636)	-	-	1636	(1636)
Другие виды ОС	2024	8083	(1259)	-	(762)	8083	(2021)
	2025	8083	(2021)	1879	(821)	9962	(2842)
Всего	2024	223846	(102791)	-	(13654)	223846	(116445)
	2025	223846	(116445)	67725	(13547)	291571	(129993)

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации 5477 тыс. руб. (1 земельный участок)

В 2024 и 2025 годы основные средства, связанные с экологической деятельностью и инновациями, не приобретались и не создавались.

Основные средства, полностью самортизированные, продолжает использоваться для уставных целей Организации.

Неиспользуемых объектов основных средств нет.

Переоценка объектов основных средств в 2024 и 2025 годах не производилась.

Признаков обесценения основных средств в 2024 и 2025 годах не установлено.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. «л» п. 45 ФСБУ 6/2020):

- срок полезного использования в 2024 и 2025 годах не изменялся;
- ликвидационная стоимость по ОС, в связи с отсутствием намерения их ликвидировать или продавать, установлена в размере 0 руб. и в 2024 и 2025 годах не изменялась;
- способ начисления амортизации (линейный) в 2024 и 2025 годах - не изменялся.

Капитальные вложения в 2024 отсутствовали, в 2025 году составили 74884 тыс.руб. - это капитальные вложения в инвестиционную недвижимость, сооружения и другие виды ОС (система противопожарной безопасности), из которых в 2025 году:

- введено в эксплуатацию 67725 тыс.руб;
- учтено в составе незавершенных капитальных вложений 7159 тыс.руб.

Инвестиционная недвижимость используется для оказания услуг аренды.

3.3. Запасы

Информация о запасах отражена в составе строки 1210 «Запасы» и составила: на 31.12.2024 г. - 3414 тыс. руб., из которых 3407 тыс.руб. в 2025 г. переведены в состав незавершенных капитальных вложений в качестве давальческих материалов при производстве строительно-монтажных работ;

на 31.12.2025 г. - 11 тыс.руб., в том числе: топливо в баках - 10 тыс.руб. и спец.одежда - 1 тыс.руб.

3.4. Денежные средства

У Организации открыт один расчетный счёт № 40702810522050005694 в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г. Москва.

Валюта счёта - рубли.

Операций в иностранной валюте Организация в 2024, 2025 годы не осуществляла..

Денежные средства отражены в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и представляют собой остатки денежных средств на расчётном счёте Организации:

на 31.12.2024 г. - 4 тыс.руб.;

на 31.12.2024 г. - 268 тыс.руб.

3.5. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. отсутствует.

Информация о наличии и структуре краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Вид дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. (тыс.руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. (тыс.руб.)
Задолженность покупателей	424	2730
Задолженность поставщиков по авансам (предоплатам)	5585	721
Задолженность по налогам сборам и остатки на счёте ЕНС	12260	4590
Депозит	700	-
Прочая дебиторская задолженность	1585	-
Всего по стр. 1240	20534	8041

В 2025 году во внереализационные доходы списан резерв сомнительной задолженности по несуществующей дебиторской задолженности, созданный до 01.01.2023 года, в размере 94 тыс.руб..

3.6. Капитал и резервы

По строке 1300 «Капитал» отражена следующая информация:

Капитал и резервы	На 31.12.2024 г. (тыс.руб.)	На 31.12.2025 г. (тыс.руб.)
Уставный капитал	13899	13899
Резервный капитал	2267	2267
Добавочный капитал	1256	1256
Прибыль	86486	146903
Всего по стр. 1300	103908	164325

3.7. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. отсутствует.

Информация о наличии и структуре краткосрочной дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Вид кредиторской задолженности	Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. (тыс.руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. (тыс.руб.)
Задолженность перед покупателями по авансам (предоплатам)	6770	7374
Задолженность перед поставщиками	658	911
Задолженность по налогам сборам	14485	3376
Задолженность перед персоналом	912	1025
Задолженность перед участниками	3082	-
Прочая кредиторская задолженность	1537	47
Всего по стр. 1520	27444	12733

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы

Доходы от обычных видов деятельности представляют собой выручку от оказания услуг аренды за два сопоставимых периода и представлены в таблице ниже:

Наименование статей доходов	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2025 г.
Арендная плата	137260	162027
Прочие доходы	758	1697
в том числе: проценты к получению	496	989
Итого доходы:	138018	163724

Рост выручки от оказания услуг аренды и прочих доходов на 18,63% объясняется увеличением сдаваемых в аренду площадей и более активным использованием возможности по размещению свободных денежных средств на депозит

Расходы от осуществления данного вида деятельности и прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей расходов	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2025 г.
Расходы (себестоимость продаж)	(72023)	(85724)
Проценты к уплате	(38)	(1092)
Прочие расходы	(1771)	(1677)
Итого:	(73832)	(88493)

Рост расходов на оказание услуг аренды на 19,03% объясняется:

- увеличением расходов на заработную плату сотрудникам, что в свою очередь, приводит к росту отчислений на социальные нужды (страховые взносы);
- увеличением расходов на содержание инвестиционной недвижимости, с целью повышения её привлекательности для потенциальных арендаторов.

Рост процентов к уплате объясняется необходимостью привлечения заёмных средств для осуществления капитальных вложений на строительство инвестиционной недвижимости

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью отсутствовали.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99): отсутствовали.

Выручка, по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) отсутствовала.

3.9. Налог на УСН и прибыль в бухгалтерской отчётности

Раскрытие информации о налоге на УСН (доходы):

Показатель	2024 г. (тыс.руб.)	2025 г. (тыс.руб.)
Налог на УСН (строка 2410 ОФР)	(7076)	(1615)
Прибыль (строка 2400 ОФР)	57110	73616

При расчете налоговой базы по УСН (объект "доходы минус расходы") Организация воспользовалась правом учесть расходы на приобретение, сооружение, изготовление основных средств (ОС) (пп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

3.10. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Фонды специального назначения в 2024 и 2025 годах за предшествующий период не начислялись и не создавались.

Дивиденды участникам за предшествующие периоды начислялись:

- в 2024 году - 65400 тыс.руб.;
- в 2025 году - 13200 тыс.руб.

Чистые активы организации за 2025 год увеличились на 60417 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 164325 тыс.руб.

Генеральный директор

30.03.2026 г.



 И.А. Чибисов