

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Рост Ал Инвест»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "РОСТ АЛ ИНВЕСТ" (ООО "РОСТ АЛ ИНВЕСТ") является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано по адресу : 368300, Республика Дагестан, г. Каспийск, пр-кт Акулиничева, дом 21

Вид деятельности организации в текущем периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код по ОКВЭД 68.20.2)

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1 человек.

Исполнительным органом является Генеральный директор — Джаватханов Магомед Гаджиевич.

Общество применяет общий режим налогообложения и является плательщиком следующих налогов и сборов:

- Налог на прибыль
- Налог на добавленную стоимость
- Земельный налог
- Страховые взносы, предоставляемые в ИФНС
- Взносы в Фонд социального страхования РФ
- НДС

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой)

отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособлено от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2.2. Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств в 2025 году осуществлялся в рамках ФСБУ 6/2020. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования. Срок полезного использования объектов основных средств установлен Обществом на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества в соответствии с внутренними документами Общества. Амортизационные отчисления производятся линейным способом. Переоценка основных средств не производится. Затраты на ремонт основного средства списываются в том отчетном периоде, в

котором они возникают.

2.3. Учет материально—производственных запасов и готовой продукции.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер

2.4. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2.5. Учет и распределение общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

2.6. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех фактических затрат на их приобретение.

2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250). Денежные средства представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах.

2.8. Оценочные резервы и оценочные обязательства.

В целях бухгалтерского учета формирование резерва обязательно. Для этого Общество создает комиссию по инвентаризации с целью выявления сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иным и способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создается по зонам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачёт в одностороннем порядке.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей стоимости, и относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов при наличии условий устойчивого снижения стоимости и финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений, производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного периода. Формой резервирования обесценения финансовых вложений в виде дебиторской задолженности по предоставленным займам является резерв сомнительных долгов.

Резервы формируются при наличии объектов для их формирования.

2.9. Учет налога на прибыль

Учет разниц по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль и формируются регламентной операцией Расчет налога на прибыль по счету 68.04.1

«Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 99.02.Т «Текущий налог на прибыль». При этом временные разницы определяются как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения и отражаются на счете 99.02.О «Отложенный налог на прибыль». Постоянные разницы не отражаются в бухгалтерском учете, а вычисляются математически.

III. ОСОБЕННОСТИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

3.1. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. составила 1376596,77 руб. сумма кредиторской задолженности — 60338117,43 руб.

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

Нематериальные активы в 2025 г. к учету не принимались.

3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется — линейным способом.

Активы стоимостью не более 100 000 руб., в отношении которых выполняются условия о внесении в соответствии к объектам основных средств, списываются на затраты единовременно в периоде приобретения (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены земельные участки, стоимость которых на 31.12.2025г. составила 85 218 831,36 руб. и незавершенное строительство на сумму 28 571 868,42 руб. Амортизация основных средств на 31.12.2025 не начислялась.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Финансовые вложения, подлежащие закрытию в соответствии с ПБУ 19/2002 «Финансовые вложения», на 31.12.2025 составили 0.00 рублей.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. равна 1 376 596,77руб. Объектов для создания резервов не имеется.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
	по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1522226,12	1080000,00	(1225629,35)	1376596,77
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	594000	1080000,00	(594000)	1080000,00
Расчеты по ЕНС	928104,38	-	(631554,73)	296 549,65
Итого	1522226,12	1080000,00	(1225629,35)	1376596,77

3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ и ФОНДЫ.

Уставный капитал составляет 25 310 000,00 руб.

Учредителями Общества являются гражданин РФ Ростовцев А. Н. (размер доли 0,04 % - 10000 руб.) и ООО "ПРАЙМ КОНСАЛТ" (размер доли 99,96 % - 25 300 000 руб)

Размер добавочного капитала составляет 11 000 000 руб.

Общество по уставу не имеет обязанности по формированию резервного капитала.

Переоценки имущества не производилось.

3.7. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.

Учет по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом. На конец месяца формируются ОНА или ОНО по каждому активу (обязательству), где на соответствующих балансовых счетах имеются разницы между налоговым и бухгалтерским учетом. Проводки формируются в корреспонденции со счетом 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» по счетам:

ОНА - 09 «Отложенные налоговые активы»:

ОНО - 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД) определяется расчетным путем без формирования проводок. Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета и формируется регламентной операцией Расчет налога на прибыль по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетом 99.02.Т «Текущий налог на прибыль».

По итогам года сальдо сч. 09 «Отложенный налоговый актив» 7378423,98 руб.
сальдо сч. 77 - «Отложенные налоговые обязательства»- 230734,61 руб.

счет 09 "Отложенные налоговые активы"	
Прочие расходы	597 215,25
Расходы будущих периодов	6 328 590,25

Убытки прошлых лет	452 618,48
счет 77 "Отложенные налоговые обязательства"	
Внеоборотные активы	230 733,40
Прочие расходы	1,26

3.8. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ.

Выручка от оказания услуг по договорам аренды отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. «Отложенной» выручки в контексте ПБУ 2 Общество не имеет. На 31.12. 2025 г. выручка составила 4 028 333,29 руб.

3.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.

Поступление и расход денежных средств по текущим операциям отражается без суммы НДС, которое свернуто (положительное сальдо— по строке 4110, отрицательное— по строке 4120) формирует результат от разницы суммы НДС в полученных средствах, суммы НДС в оплаченных средствах и суммы НДС, оплаченной в бюджет. Платежи принимаются и осуществляются только в российских рублях. В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи материалов, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей. В состав показателя строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств включены суммы уплаченного НДФЛ и взносов.

По состоянию на 31.12.2025 суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны к использованию, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., открытых аккредитивов в пользу Общества. нет.

Остатки денежных средств по состоянию на конец года	2025 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты всего,	106 910,00
расчетный счет (51)	106 910,00
- валютный счет (52)	0

3.10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

У Общества отсутствует государственная помощь, подлежащая раскрытию в соответствии с ПБУ 13/2000 «Государственная помощь».

3.11.ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (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		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	58 795	-	(2 100)	56 695	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками Долгосрочные займы	За 2025 г.	18 000	-	-	18 000	
	За 2025 г.	40 795	-	(2 100)	38 695	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	57 208	1 194	(37)	58 365	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками Проценты по займам и кредитам Расчеты по налогам и сборам Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС Расчеты по ЕНС Расчеты по социальному страхованию и обеспечению Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	41 911	21	(36)	41 896	
	За 2025 г.	14 854	1 173	-	16 027	
	За 2025 г.	329	-	(1)	328	
	За 2025 г.	101	-	-	101	
	За 2025 г.	-	-	-	-	
	За 2025 г.	10	-	-	10	
	За 2025 г.	3	-	-	3	
Итого	За 2025 г.	116 003	1 194	(2 137)	115 060	

3.12. Общехозяйственные расходы признаются затратами отчетного периода и не распределяются на себестоимость выполненных работ (Распределение затрат и расчет себестоимости производится с применением метода «директ-костинг»)

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности	2025
Амортизация ОС	0
Материальные расходы	191 500,00
Оплата труда	412 042,42
Прочие расходы	1 390 619,00
Страховые взносы	124 436,85
Итого	2 118 598,27

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы	2025
Реализация прочего имущества (материалов)	2 374 000,00
Итого	2 374 000,00
Прочие расходы	2025
Проценты к уплате	1 173 480,96
Реализация прочего имущества (материалов)	2 372 866,68
Расходы на услуги банков	33 942,50
Итого	46 826,54

3.14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 05.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

3.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

3.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не формировало обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но не использованным отпускам.

3.17. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют. Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

3.18. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Генеральный директор Джаватханов Магомед Гаджиевич
30.03.2026

