

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «Росток» (ООО «Росток»)

ИНН 1841009966, КПП 184101001, ОГРН 1101841002120

Адрес: 426004, Удмуртская Респ, г. Ижевск, ул. Ленина, д.45, офис 1504

Общие положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Росток»

Юридический адрес: 426004, Удмуртская Респ, г. Ижевск, ул. Ленина, д.45, офис 1504

Дата регистрации: 30.03.2010

Основной вид деятельности: 47.5 Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000,00 руб.

Участники Общества:

- Волков Сергей Юрьевич – доля 100 %;

Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица

Директор- Волков Сергей Юрьевич

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество **НЕ** применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 18/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.3 Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

2.4 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с даты принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.5 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

2.6 Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.8 Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

2.9 Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
 - налоги и сборы,
 - списание дебиторской задолженности,
 - благотворительная деятельность,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

2.10 Отчетность

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей

3.4 Запасы

3.4 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.	730		6454	(7167)			X	X	17	
	За 2024 г.			5678	(4948)			X	X	730	
в том числе: Сырье, материалы	За 2025 г.			104	(104)				-		
	За 2024 г.			18	(18)				-		
Готовая продукция	За 2025 г.								-		
	За 2024 г.								-		
Товары	За 2025 г.	730		6350	(7063)				-	17	
	За 2024 г.			5661	(4930)				-	730	
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.								-		
	За 2024 г.								-		
Незавершенное производство	За 2025 г.								-		
	За 2024 г.								-		
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.								-		

	За 2024 г.							-	-		
--	------------	--	--	--	--	--	--	---	---	--	--

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

3.5. 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.	40 099	-	14 158	-	(2 449)	(8 421)	-	-	43 387	-
	За 2024 г.	43 167	--	3 720	-	(5 825)	(963)	-	-	40 099	-
в том числе:		3 493	-	642	-	(256)	-	-	-	3 879	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.										
	За 2024 г.	3 280	-	276	-	(62)	-	--	-	3 493	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	31 849	-	12 494	-	(8493)	-	-	-	35 850	-
	За 2024 г.	33 020	-	-	-	(260)	(910)	-	-	31 849	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	4 146	-	1 021	-	6 713	(8 421)	-	-	3 459	-
	За 2024 г.	6 784	-	2 915	-	(5 500)	(53)	-	-	4 146	-
Прочая	За 2025 г.	611	-	1	-	(412)	-	-	-	199	-
	За 2024 г.	84	-	529	-	(3)	-	--	-	611	-
Итого	За 2025 г.	40 099	-	14 158	-	(2 449)	(8 421)	-	X	43 387	-
	За 2024 г.	43 167	-	3 720	-	(5 825)	(963)	-	X	40 099	-

3.6 Обязательства

3.6 Обязательства

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	42 048	3 812	-	(173)	-	-	45 687
	3а 2024 г.	43 777	253	-	(1 982)	--	-	42 048
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	702	530	-	(161)		-	1071
	3а 2024 г.	2 075	10	-	(1 383)	-	-	702
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	40 983	-	-	(12)	-	-	40 971
	3а 2024 г.	40 966	17	-	-	-	-	40 983
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	2 319	-	-	-	-	2 319
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	3а 2025 г.	362	942	-	-	-	-	1 304
	3а 2024 г.	736	225	-	(599)	-	-	362
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	1	21	-	-	-	-	22
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	42 048	3 812	--	(173)	-	X	45 687
	3а 2024 г.	43 777	253	-	(1 982)	-	X	42 048

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

3.7 Расходы по обычным видам деятельности

3.7 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7167	4948
Затраты на оплату труда	1569	76
Отчисления на социальные нужды	291	17
Амортизация		
Прочие затраты	4096	388
Итого по элементам	13123	5429
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(161)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	12962	5429

Директор _____ /Волков С.Ю./

«__» _____ 2026 г.