

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

31.03.2026г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАПЛАВОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ И СПЛАВОВ»

1.2. Сокращенное наименование: ООО «РОСНАМИС»

1.3. Место нахождения: 347927, Ростовская область, г.о. Город Таганрог, г Таганрог, ул Поляковское Шоссе, здание 17, помещение 8.

1.4. ООО «РОСНАМИС» зарегистрировано 28 января 2009 г.

1.5. Сведения о постановке ООО «РОСНАМИС» на налоговый учет: Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Таганрогу Ростовской области.

1.6. Среднесписочная численность работников ООО «РОСНАМИС» за 2025 год 0 человек.

1.7. Обособленных подразделений нет.

1.8. Состав участников Общества и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Наименование участника, ФИО	Доля в уставном капитале, %
1. Джанбулатов Рашид Бийсултанович	50
2. Глушко Геннадий Николаевич	50
Итого: 100,00	

1.9. Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб.

1.10. Резервный капитал Общества составляет 50 000 руб.

1.11. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.12. Определением Арбитражного суда Ростовской области по делу № А53-35890/2022 от 21.12.2021 г. в отношении ООО «РОСНАМИС» введена процедура наблюдения, а с 13.05.2025г. Общество с ограниченной ответственностью «Региональное объединение специальных наплавочных материалов и сплавов» (ИНН 6154558854, ОГРН 1096154000381, адрес: 347927, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Поляковское шоссе, 17) признано несостоятельным (банкротом) в отношении него открыто конкурсное производство. Конкурсным управляющим утвержден Долженко Андрей Анатольевич.

1.13. Основным видом деятельности Общества является Производство гранул и порошков из чугуна или стали (ОКВЭД: 24.10.14).

1.14. Конкурсный управляющий – Долженко Андрей Анатольевич

Главный бухгалтер – Катрич Юлия Сергеевна (Приказ №1-К от 18.12.2025г.)

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Учет арендованных основных средств:

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Учет запасов:

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат, плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет расчетов по налогу на прибыль:

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

По состоянию на 31.12.2025г. Общество располагает нематериальными активами в размере 69 тыс. руб.

Информация о наличии и движении НМА представлена в таблице 2

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	150	(66)	-	(15)	150	(81)
	За 2024 г.	150	(51)	-	(15)	150	(66)
в том числе:							
Другие НМА	За 2025 г.	150	(66)	-	(15)	150	(81)
	За 2024 г.	150	(51)	-	(15)	150	(66)
из них исключительные права	За 2025 г.	150	(66)	-	(15)	150	(81)
	За 2024 г.	150	(51)	-	(15)	150	(66)

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеются основные средства в размере 26 246 тыс. руб.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	51 781	(47 590)	-	(3 235)	51 781	(50 825)
	За 2024 г.	51 781	(42 221)	-	(5 369)	51 781	(47 590)
в том числе:							
Сооружения	За 2025 г.	577	(252)	-	(31)	577	(283)
	За 2024 г.	577	(220)	-	(31)	577	(252)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	46 163	(42 883)	-	(2 732)	46 163	(45 615)
	За 2024 г.	46 163	(38 072)	-	(4 810)	46 163	(42 883)
Офисное оборудование	За 2025 г.	313	(313)	-	-	313	(313)
	За 2024 г.	313	(313)	-	-	313	(313)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 427	(2 922)	-	(423)	3 427	(3 346)
	За 2024 г.	3 427	(2 480)	-	(443)	3 427	(2 922)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 300	(1 219)	-	(48)	1 300	(1 268)
	За 2024 г.	1 300	(1 135)	-	(85)	1 300	(1 219)

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств составляет 956 тыс. руб.

За отчетный период основных средств не выбыло.

За отчетный период обесценение основных средств не произошло.

3.3. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

По состоянию на 31.12.2025г. финансовые вложения у Общества составляют 2 520 тыс. руб.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 520	-	-	-	-	2 520	-	
	За 2024 г.	2 520	-	-	-	-	2 520	-	
в том числе:									
Предоставленные займы	За 2025 г.	2 520	-	-	-	-	2 520	-	
	За 2024 г.	2 520	-	-	-	-	2 520	-	
Итого	За 2025 г.	2 520	-	-	-	-	2 520	-	
	За 2024 г.	2 520	-	-	-	-	2 520	-	

3.4. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеются отложенные налоговые активы в размере 3 383 тыс. руб.

Информация о наличии и движении отложенных налоговых активов представлена в таблице 5.

Таблица 5 (руб.)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09			3 408 687,47	25 573,01	3 383 114,46	
Нематериальные активы			0,03		0,03	
Основные средства			0,26	0,14	0,12	
Оценочные обязательства и резервы			2 164 184,50		2 164 184,50	
Расходы будущих периодов			161 471,99	25 572,87	135 899,12	
Убытки прошлых лет			1 083 030,69		1 083 030,69	
Итого			3 408 687,47	25 573,01	3 383 114,46	

3.5. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют запасы.

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	136 539	-	(136 539)	-
	За 2024 г.	136 539	-	-	136 539
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	102 187	-	(102 187)	-
	За 2024 г.	102 187	-	-	102 187
Готовая продукция	За 2025 г.	29 108	-	(29 108)	-
	За 2024 г.	29 108	-	-	29 108
Товары	За 2025 г.	4 819	-	(4 819)	-
	За 2024 г.	4 819	-	-	4 819
Незавершенное производство	За 2025 г.	425	-	(425)	-
	За 2024 г.	425	-	-	425

Резерв под обесценение МПЗ не создавался ввиду отсутствия их обесценения.

3.6. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеется дебиторская задолженность в размере 15 106 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице

7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

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	поступило		списано	переклассифицировано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 272	-	-	-	(2 272)	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 272	-	-	-	(2 272)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	90 465	2 929	4 071	(82 359)	-	15 106
	За 2024 г.	100 686	2 490	10 393	(25 375)	2 272	90 465
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 469	2 331	-	-	-	3 800
	За 2024 г.	1 469	-	-	-	-	1 469
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	72 378	-	-	(65 873)	-	6 505
	За 2024 г.	90 332	126	-	(20 352)	2 272	72 378
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	16 096	340	4 071	(16 464)	-	4 043
	За 2024 г.	8 882	1 844	10 393	(5 024)	-	16 096
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	499	(499)	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	499	-	-	-	499
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	757	-	-	-	757
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	24	-	-	(24)	-	-
	За 2024 г.	3	20	-	-	-	24
Итого	За 2025 г.	90 465	2 929	4 071	(82 359)	X	15 106
	За 2024 г.	102 958	2 490	10 393	(25 375)	X	90 465

3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеются денежные средства и денежные эквиваленты в размере 75 471 тыс. руб.

Информация о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице 8.

Таблица 8 (руб.)

Денежные средства по видам, № счета	На начало года	Обороты за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
50, Касса	68 399,10			68 399,10
51, Расчетные счета	24 399 575,88	132 668 186,67	81 665 309,06	75 402 453,49

3.8. Расшифровка статьи 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества имеется НДС в размере 795 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеется НДС в размере 798 тыс. руб.

3.9. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеются прочие оборотные активы в размере 137 014 тыс. руб.

3.10. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

По состоянию на 31.12.2025г. добавочный капитал (без переоценки) у Общества отсутствует.

3.11. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

По состоянию на 31.12.2025г. начислен резерв на выплату мораторных процентов в размере 8 657 тыс. руб.

3.12. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества прочие обязательства отсутствуют

3.13. Расшифровка статьи 1410 «Заемные средства»

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеются долгосрочные заемные средства в размере 34 тыс. руб.

3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества имеется кредиторская задолженность в размере 88 502 тыс. руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. руб.)

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)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	34	-	-	-	34
	За 2024 г.	34	-	-	-	34
в том числе:						

Долгосрочные займы	За 2025 г.	34	-	-	-	34
	За 2024 г.	34	-	-	-	34
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	110 294	201	11	(22 005)	88 502
	За 2024 г.	113 645	1 748	1 524	(6 622)	110 294
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	86 496	177	-	(14 632)	72 041
	За 2024 г.	92 695	-	-	(6 198)	86 496
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 206	-	-	(3 787)	419
	За 2024 г.	4 206	-	-	-	4 206
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 045	-	11	(139)	12 918
	За 2024 г.	11 521	-	1 524	-	13 045
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	287	-	-	(199)	89
	За 2024 г.	257	31	-	-	287
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 246	-	-	(1 888)	1 358
	За 2024 г.	1 734	1 512	-	-	3 246
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	282	24	-	-	307
	За 2024 г.	707	-	-	(424)	282
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 757	-	-	(1 360)	397
	За 2024 г.	1 552	205	-	-	1 757
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	974	-	-	-	974
	За 2024 г.	974	-	-	-	974
Итого	За 2025 г.	110 328	201	11	(22 005)	88 536
	За 2024 г.	113 679	1 748	1 524	(6 622)	110 328

3.15. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

По состоянию на 31.12.2025г. прочие обязательства у Общества отсутствуют.

3.16. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	25	213
Отчисления на социальные нужды	8	38
Амортизация	3 250	5 384
Прочие затраты	2 616	7
Итого по элементам	5 898	5 643

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах 1 и 12 соответственно.

Таблица 11 «Прочие доходы» (руб.)

Наименование показателя	2025 год
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	4 071 171,64
Прочие внереализационные доходы (расходы)	4 071 171,64

Таблица 12 «Прочие расходы» (руб.)

Наименование показателя	2025 год
Компенсация за задержку зарплаты	1 275 677,67
Госпошлина	2 172 179,95
Курсовые разницы	246 424,60
Начисление мораторных процентов	3 570 976,00

Услуги банка	219 652,75
Штрафы, пени, неустойки	70 576,96
Итого	7 555 487,93

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2025 году Общество не формирует резерв на оплату отпусков.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Чистые активы Общества на отчетную дату являются положительными и составляют 163 257 тыс. руб.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Сальдо денежных потоков за отчетный период составило 51 002 тыс. руб., остаток денежных средств на конец отчетного периода 75 402 тыс. руб.

4.5. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Предприятие находится в процедуре банкротства, основные риски: прекращение деятельности, утрата активов, неисполнение обязательств перед кредиторами. Восстановление платежеспособности маловероятно.

Конкурсный управляющий



Долженко А.А.