

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Растрим»
ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Растрим» (далее – Общество)

Общество. зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 12.02.2013 г.

Свидетельство о государственной регистрации № 1137746111304, ИНН 7704827495, КПП 770601001, юридический адрес: 119180, Город Москва, ул Большая Полянка, д. 42, стр. 1, кв. помещение 4/1.

Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

Сведения об участниках Общества:

1. ООО «РТ-Инвест Финанс» – 49% доли в уставном капитале, номинальная стоимость доли 4 900 руб.
2. ООО «Нефтегазэкпроект» - 51% доли в уставном капитале, номинальная стоимость доли 5 100 руб.

Основной вид деятельности организации: 70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.

Филиалов, представительств и обособленных подразделений Общество не имеет.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором.

Генеральный директор – Русеев Евгений Валерьевич.

Состав основного управленческого персонала Общества в 2025 году:

Генеральный директор

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества в 2025 году, составило 6 318 тыс. руб.

Организацией не было допущено отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика ООО «Растрим» утверждена приказом генерального директора Русеева Е.В. от 31.12.2018 №УПБ-1.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Основные средства

В составе объектов основных средств отражены вычислительная техника, оргтехника и прочие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 тысяч рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Срок полезного использования основных средств

определяется на основе классификатора основных средств, утвержденного постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В бухгалтерской отчетности основные средства указаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Нематериальный активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его балансовая стоимость больше 300 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.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Материально-производственные запасы

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

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Займы и кредиты

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности полученные займы и кредиты распределяется на:

- краткосрочные обязательства, срок погашения которых согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев после отчетной даты и
- долгосрочные - погашение которых согласно условиям договоров, превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность по полученным кредитам банков и займам других (кроме банков) заимодавцев на конец отчетного периода (ежемесячно) отражается с учётом причитающихся к уплате процентов, дополнительных затрат, курсовых разниц.

Дополнительные затраты, производимые заёмщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заёмных обязательств, включаются заёмщиком в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов в отчетном периоде, когда они начислены (когда предъявлено требование о погашении обязательства).

Проценты по заемным средствам (займам, кредитам), использованным на предварительную оплату товаров, учитываются в составе прочих расходов.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учёт финансовых вложений ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

На счете 58 «Финансовые вложения» в составе финансовых вложений учитываются:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- акции;

- долговые ценные бумаги (векселя, облигации);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- прочие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с требованиями Раздела II «Первоначальная оценка финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учёту по первоначальной стоимости и далее не переоцениваются (п. 21 ПБУ 19/02). Положительные и отрицательные разницы от переоценки учитываются в составе прочих доходов или расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Организация не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Налоги и налогообложение

Налог на прибыль

Общество определяет доходы и расходы по методу начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированный на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации оказанных работ, услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом НДС.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме

принимаются работ признается по методу начисления и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на программное обеспечение), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода - в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода - в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Допущения при формировании Учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации".

При подготовке бухгалтерской отчетности не имелось неопределенностей в отношении событий и условий, которые могли породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Формирование оценочных резервов и обязательств.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности принимается в расчет срок, прошедший с момента неисполнения должником своих обязательств.

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников формируются в бухгалтерском учете Общества на основании расчета. Сумма резерва на оплату отпусков при его формировании определяется как сумма значений резерва по всем сотрудникам Предприятия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1	Выручка от реализации	0 тыс. руб.
2	Себестоимость продаж	0 тыс. руб.
3	Управленческие расходы	(7 573) тыс. руб.
4	Финансовый результат	(344 698) тыс. руб.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Нематериальные активы (строка 1130 Баланса)

Нематериальных активов организация не имеет.

Основные средства (строка 1150 Баланса)

Переоценка основных средств не производилась.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 год составляет 0 тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2025 год составляет 559 377 тыс. руб., в том числе:

- Долговые ценные бумаги Bitbrain Limited - 586 077 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

Отложенные налоговые активы Общества отсутствуют.

Запасы (строка 1210 Баланса)

Общество в отчетном периоде не изменяло способа оценки материально-производственных запасов.

Общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

По состоянию на 31.12.2025 г. остаток составляет 0 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженности (строки 1230 и 1520 Баланса)

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 621 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 35 088 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Денежные средства (строка 1250 Баланса)

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых, валютных и депозитных счетах составляют 34 тыс. руб.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

По строке 1240 Баланса отражены суммы:

- расходы будущих периодов в размере 52 тыс. руб.

Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал (строка 1350 Баланса)

На основании Протокола №4/2025 от 22.10.2025 года ООО «РТ-Инвест Финанс» был внесен вклад в имущество в размере 2 201 501 тыс. руб.

Заемные средства (строки 1410 и 1510 Баланса)

В отчетном периоде организация привлекала для ведения финансово-хозяйственной деятельности заемные денежные средства в размере:

Долгосрочные заемные средства – 184 137 тыс. руб.:

Краткосрочные заемные средства – 28 498 тыс. руб.

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Баланса)

Нераспределенная прибыль (убыток) Общества за 2025 год составила (1 889 150) тыс. руб.

Изменения капитала Общества представлены в Отчете об изменениях капитала.

На основании Соглашения о зачете встречных требований от 22.10.2025г. был произведен встречных требований между Обществом и ООО «РТ-Инвест Финанс» в размере 2 181 925 тыс. руб.

В результате внесенного вклада чистые активы Общества увеличились, и по состоянию на 31.12.2025г. составляют 312 362 тыс. руб.

Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Выручка от реализации 0 тыс. рублей
Управленческие расходы (7 573) тыс. рублей.
Прочие доходы 15 тыс. рублей
Проценты к уплате (336 936)
Прочие расходы (204) тыс. рублей.

Состав прочих доходов и расходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Тыс. руб.
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	15

Прочие расходы	Тыс. руб.
Проценты к уплате	336 936
Расходы на услуги банков	187
Списание НДС	1
Резерв по сомнительной задолженности	15

Убыток составил (344 698) тыс. рублей.

Совокупный финансовый результат года

Убыток по итогам года составил 344 698 тыс. руб.

Информация по сегментам

В деятельности Общества не выделяются операционные сегменты.

Прекращаемая деятельность

Общество не проводит мероприятий по сокращению или прекращению своей деятельности.

Реорганизация

На основании Протокола №16/2025 от 30.12.2025г. ООО «РТ-Инвест Финанс» было принято решение о реорганизации в форме присоединения Общества к ООО «РТ-Инвест Финанс».

Доверительное управление

В отчетном периоде у Общества отсутствовали договоры доверительного управления.

Информация о совершенных крупных сделках

В отчетном периоде крупные сделки у Общества отсутствуют.

События после отчетной даты

В отчетном периоде не было фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор



Е.В. Русеев

31.03.2026г.