



Общество с ограниченной ответственностью
ИНН 0277080060 / КПП 168150001/ ОГРН 1060277055068

ПОЯСНЕНИЯ К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Сведения об Обществе и видах деятельности.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «РОЗА МИРА» (сокращенное наименование ООО «РОЗА МИРА») зарегистрировано 05.12.2006 года ИНН 0277080060 ОКПО 97958626 ОГРН 1060277055068

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ООО) ОКОПФ 12300

Форма собственности : частная собственность ОКФС 16

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа : 119017 г. Москва, Старомонетный переулок, д.37, к.1.

1.2.Основные виды экономической деятельности.

Основным видом деятельности ООО «РОЗА МИРА» является Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами Код ОКВЭД 46.71, приобретенными для продажи. За отчетный 2025 и предшествующий 2024 годы основной доход Общества получен от данного вида деятельности.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учетная политика.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, в частности Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 4 октября 2023г., «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в части, не противоречащий Федеральному закону № 402-ФЗ) и другими нормативными актами, регламентирующими ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, объективно отражающие факты хозяйственной деятельности необходимые для формирования полного и достоверного представления о финансовом положении Общества и финансовых результатах его деятельности.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключение основных средств и нематериальных активов (представлены по остаточной стоимости).

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и утверждена Приказом б/н от 27.12.2024 года «Об утверждении новой редакции положения по учетной политике предприятия»

Изменения Учетной политики на 2025 год связаны с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность» с 01.01.2025г.

Наименование и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

Применение с 01.04.2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

2.2. Существенность.

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий: общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от валюты баланса или от прибыли до налогообложения.

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

Наименование валюты	Курс на 31 декабря 2025г.	Курс на 31 декабря 2024г.	Курс на 31 декабря 2023г.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	27,6868	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Проценты по займам выданным и прочим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» по займам и кредитам полученным по строке 1510 «Заемные средства».

Авансы полученные (выданные) отражаются в бухгалтерском балансе без учета НДС.

2.5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов нематериальных активов.

в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Неисключительные права на ПО, обладающие признаками НМА за исключение срока использования (предполагаемый срок его использования не превышает 12 месяцев) учитываются в качестве краткосрочного права. Краткосрочное право оценивается при его признании в размере фактических затрат на его получение. Определяется срок использования права. В расходы отчетного периода затраты списываются в течение срока действия договора (п.18 ПБУ 10/99).

Если возможность пользоваться правами зависит от исполнения договорных обязанностей, совершения каких-либо действий или соблюдения каких-либо условий в будущем со стороны лицензиара, то объекта НМА не возникает. В этом случае учитывается получение услуг (п.4(г) ФСБУ 14/2022).

Ежемесячно уплачиваемые по договору платежи признаются расходами отчетного периода. В бухучете и для целей налога на прибыль периодические платежи включаются в расходы того периода, в котором они начислены по договору (п.18 ПБУ 10/99, пп 26,37,49,п.1 ст 264 НК РФ).

2.6.Основные средства.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

В составе основных средств отражены: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится). Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производилась. Резерв на ремонт основных средств не создавался. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в расходах того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	5 – 20 лет
Сооружения	2 - 20 лет
Машины и оборудование	2 - 20 лет
Транспортные средства	5 - 15 лет
Другие виды основных средств	2 - 20 лет

Ликвидационная стоимость основных средств (кроме транспортных средств) считается равной нулю, так как выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- не ожидается поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Не подлежит амортизации земельный участок. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и восстановление актива. Применяется с 01.01.2022 в соответствии с п. 49 данного ФСБУ.

В бухгалтерском учете капитальные вложения признаются в сумме фактических затрат. В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

2.8. Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество допускает использовать этот Стандарт, ориентируясь на его первоисточник-МСФО (IFRS) 16.

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208 н.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды.

Аренда признается в форме актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и процентными расходами. Процентные расходы отражаются в составе прибыли или убытка за период аренды таким образом, чтобы обеспечить неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде за каждый период.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Актив в форме права пользования амортизируется в течение срока аренды линейным способом. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца списания права пользования активом с бухгалтерского учета. По объектам, полученным в аренду, амортизация начисляется равномерно (ежемесячно). При аренде земельного участка право пользования активом амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю.

2.9. Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

В Бухгалтерском балансе финансовые вложения разделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения (погашения). Финансовые вложения отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты, остальные финансовые вложения представлены как долгосрочные.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставный капитал других организаций;
- акций сторонних организаций;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- другие финансовые вложения.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются

- предоставленный займ;
- отдельная акция;
- вклад в уставный капитал организаций;
- отдельное право требования;
- иные аналогичные объекты.

2.10. Запасы.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, предназначенные для использования при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и другие аналогичные объекты;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;

Транспортно-заготовительные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением товаров, сырья и материалов, включаются в стоимость данных запасов.

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары оцениваются для отражения в отчетности по фактической себестоимости

Фактическая стоимость признается в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для использования в запланированных руководством Общества целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по себестоимости каждой единицы.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до мест хранения включаются в состав расходов на продажу пропорционально товарам за вычетом их части, приходящейся на остаток нерезализованных товаров.

2.11. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражается задолженность покупателей и заказчиков перед Обществом за товары, работы, услуги, задолженность поставщиков по выданным Обществом авансам, расчеты по претензиям, расчеты с прочими дебиторами.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, с высокой долей вероятности свидетельствующих, что обязательства не будут исполнены в срок, установленный договором, со дня, определяемого моментом наступления таких обстоятельств. В целях определения момента наступления таких обстоятельств в Обществе издается соответствующий распорядительный документ.

Дебиторская задолженность отражается в отчетности исходя из условий договоров, заключенных Обществом с контрагентами, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам на приобретение активов отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы с учетом НДС, подтвержденной соответствующим актом сверки взаимных расчетов с дебитором.

Безнадежная задолженность, по которой не создавался ранее резерв, списывается за счет финансового результата.

2.12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода в порядке, установленном ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущей деятельности.

В состав платежей, связанных с оплатой труда работников, учтены платежи по выплате заработной платы, взносов на социальное страхование, НДФЛ, алиментов, прочих удержаний.

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки: продажа/покупка иностранной валюты, выдача денежных средств под отчет, переоценка денежных средств на валютных счетах, суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.13. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Добавочный и резервный капитал Общество не формирует.

2.14. Заемные средства.

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются на последнее число каждого месяца и на дату возврата займа независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором.

Долгосрочная задолженность по полученным кредитам и займам не переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) она подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, но в балансе отражается в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления и отражаются по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.15. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками). сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором, а также в соответствии с назначением платежа.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной или долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и каждую отчетную дату исходя из условий погашения на отчетную дату.

Списание кредиторской задолженности может происходить в связи с истечением срока исковой давности, в связи с ликвидацией кредитора, прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ, обуславливающих прекращение требований кредитора.

Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и приказа руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

В бухгалтерском балансе показатель «Авансы полученные» отражается по группе статей «Кредиторская задолженность», включая НДС.

2.16. Обязательство по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисленных процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных прочих обязательств и прочих краткосрочных обязательств в бухгалтерском балансе в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Начисленные проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

2.17. Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Приложении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству и представляет величину, отражающую сумму, которую работник имеет право истребовать у организации при выходе в отпуск либо увольнении по состоянию на отчетную дату. Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника и формируется с учетом сумм страховых взносов. При этом среднедневной заработок работника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.18. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.19. Признание доходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которыми доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности, подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей..

В составе прочих доходов Общества признаются:

- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- доходы от покупки/продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи основных средств и товарно-материальных ценностей;
- проценты, полученные по займам выданным, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах .

- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

- суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек;

- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», по мере образования (выявления).

Не признается доходами поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) признается прочим поступлением и учитывается в составе прочих доходов.

Выручка, прочие доходы, полученные в рамках исполнения обязательств Агента по агентскому договору не признаются доходами Общества.

2.20. Признание расходов

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с покупкой товаров с выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы, связанные с реализацией товаров , формируют коммерческие расходы и списываются в полном объеме ежемесячно на счет 90 «Продажи» по видам номенклатуры., за исключением расходов на транспортировку товаров до мест хранения, приходящихся на остаток товара в месте хранения, в дебет счета 90 «Продажи» с распределением по видам номенклатуры пропорционально доле выручки без налога на добавленную стоимость и акцизов в общем объеме выручки без налога на добавленную стоимость и акцизов.

Расходы, произведенные Обществом для нужд управления, которые не связаны непосредственно с производственным процессом ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

- расходы по покупке/продаже иностранной валюты;

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и товарно-материальных ценностей;

- проценты, по кредитам и займам полученным

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;

- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;

- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии);

- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов. Расходы Агента, полученные в рамках исполнения обязательств по агентскому договору не признаются расходами Общества.

2.21. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется 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 организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов

по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно. Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

- в строке 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

[illegible]

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	3 721	3 721	3 792
в том числе:			
Сайт	3 721	3 721	3 721
Товарный знак	---	---	71
из них созданные организацией			
Сайт	3 721	3 721	3 721
Товарный знак	---	---	71
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	---	---	---
в том числе:			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. 5	На 31 декабря 2024 г. 6	На 31 декабря 2023 г. 7
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	---	---	---
в том числе: Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	---	---	---
в том числе:			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
	год 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: ---	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
	год 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: ---	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
	год 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: ---	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации,
учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	год 2025 г.	---	---	---	---	---
	год 2024 г.	---	---	---	---	---
в том числе: ---	год 2025 г.	---	---	---	---	---
из них исключительные права: ---	год 2025 г.	---	---	---	---	---
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	год 2025 г.	---	---	---	---	---
	год 2024 г.	---	---	---	---	---
в том числе: ---	год 2025 г.	---	---	---	---	---
из них исключительные права: ---	год 2025 г.	---	---	---	---	---

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	год 2025 г.	650 390	(282 125)	2 383	---	---	(68 107)	(9 261)	---	---	---	---	643 512	(350 232)
	год 2024 г.	529 610	(214 702)	120 779	---	---	(67 423)	---	---	---	---	---	650 390	(282 125)
В том числе: ---	год 2025 г.	1 021	(104)	---	---	---	(126)	---	---	---	---	---	1 021	(230)
Машины и оборудование (вторая группа)	год 2024 г.	912	(7)	109	---	---	(97)	---	---	---	---	---	1 021	(104)
Машины и оборудование (третья группа)	год 2025 г.	5 146	(1 035)	---	---	---	(362)	---	---	---	---	---	5 146	(1 397)
	год 2024 г.	5 146	(673)	---	---	---	(362)	---	---	---	---	---	5 146	(1 035)
Машины и оборудование (четвертая группа)	год 2025 г.	1 036	(567)	---	---	---	(65)	---	---	---	---	---	1 036	(632)
	год 2024 г.	1 036	(502)	---	---	---	(65)	---	---	---	---	---	1 036	(567)
Машины и оборудование (пятая группа)	год 2025 г.	35 655	(18 091)	---	---	---	(2 238)	---	---	---	---	---	35 655	(20 329)
	год 2024 г.	35 655	(15 853)	---	---	---	(2 238)	---	---	---	---	---	35 655	(18 091)
Машины и оборудование (шестая группа)	год 2025 г.	401 142	(210 599)	---	---	---	(40 114)	---	---	---	---	---	401 142	(250 713)
	год 2024 г.	401 142	(170 485)	---	---	---	(40 114)	---	---	---	---	---	401 142	(210 599)
Здания и сооружения (шестая группа)	год 2025 г.	247	(168)	---	---	---	(21)	---	---	---	---	---	247	(189)
	год 2024 г.	247	(147)	---	---	---	(21)	---	---	---	---	---	247	(168)
Здания и сооружения (седьмая группа)	год 2025 г.	3 633	(978)	---	---	---	(121)	---	---	---	---	---	3 633	(1 099)
	год 2024 г.	3 633	(857)	---	---	---	(121)	---	---	---	---	---	3 633	(978)

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоценен- ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоценен- ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоценен- ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоценен- ная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	год 2025 г.	121 507	(20 820)	2 383	---	---	(21 378)	(9 261)	---	---	114 629	(42 198)
	год 2024 г.	836	(97)	120 902	---	---	(20 723)	(231)	---	---	121 507	(20 820)
из них исключительные права												
Здания и сооружения	год 2025 г.	100 181	(18 278)	2 284	---	---	(19 256)	(4 197)	---	---	98 268	(37 534)
Здания и сооружения	год 2024 г.	---	---	100 181	---	---	(18 278)	---	---	---	100 181	(18 278)
Машины и оборудование	год 2025 г.	19 948	(2 286)	---	---	---	(1 941)	(4 987)	---	---	14 961	(4 227)
Машины и оборудование	год 2024 г.	---	---	19 948	---	---	(2 286)	---	---	---	19 948	(2 286)
Земельный участок	год 2025 г.	605	(132)	99	---	---	(40)	---	---	---	704	(172)
Земельный участок	год 2024 г.	836	(97)	---	---	---	(35)	(231)	---	---	605	(132)
Парковочное место	год 2025 г.	773	(124)	---	---	---	(141)	(77)	---	---	696	(265)
Парковочное место	год 2024 г.	---	---	773	---	---	(124)	---	---	---	773	(124)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	220 849	267 578	314 169
в том числе:			
Машины и оборудование	170 699	213 604	256 371
Здания и сооружения	50 150	53 974	57 798
Неамортизируемые основные средства - всего	---	---	---
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	---	---	---
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	---	---	---
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	---	---	---

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	---	---	---
в том числе: Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	---	---	---
в том числе: Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	150 428	190 542	230 656
в том числе: шестая группа	150 428	190 542	230 656
из них: основные средства, находящиеся в залоге	150 428	190 542	230 656

**4.5. Капитальные вложения в основные средства
(за исключением инвестиционной недвижимости)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
	год 2024 г.	---	---	109	---	---	(109)	---	---
в том числе:									
Машины и оборудование (вторая группа)	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
Машины и оборудование (вторая группа)	год 2024 г.	---	---	109	---	---	(109)	---	---
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
	год 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе:									
---	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
	год 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе:									
---	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестици- онной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
	год 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: ---	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
	год 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: ---	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
	год 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе: ---	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрчные финансовые вложения - всего	год 2025 г.	1 113 373	(168 851)	---	---	(204 770)	---	---	---	1 113 373	(373 621)
	год 2024 г.	1 912 086	183 268	977 655	(1 776 368)	(176 712)	---	(175 407)	---	1 113 373	(168 851)
в том числе:											
Участие в других организациях	год 2025 г.	295 022	---	---	---	---	---	---	---	295 022	---
Участие в других организациях	год 2024 г.	295 022	---	---	---	---	---	---	---	295 022	---
Акции сторонних организаций	год 2025 г.	818 351	(168 851)	---	---	(204 770)	---	---	---	818 351	(373 621)
Акции сторонних организаций	год 2024 г.	1 617 064	183 268	977 655	(1 776 368)	(176 712)	---	(175 407)	---	818 351	(168 851)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	год 2025 г.	573 000	14 011	1 999 000	(1 473 000)	(163 506)	172 212	---	---	1 099 000	22 718
	год 2024 г.	445 000	8 107	1 448 000	(1 320 000)	(95 683)	101 584	---	---	573 000	14 011
в том числе:											
Предоставленные займы	год 2025 г.	573 000	14 011	1 999 000	(1 473 000)	(163 506)	172 212	---	---	1 099 000	22 718
Предоставленные займы	год 2024 г.	445 000	8 107	1 448 000	(1 320 000)	(95 683)	101 584	---	---	573 000	14 011
Итого	год 2025 г.	1 686 373	(154 840)	1 999 000	(1 473 000)	(368 276)	172 212	---	---	2 212 373	(350 903)
	год 2024 г.	2 357 086	191 375	2 425 655	(3 096 368)	(272 395)	101 584	(175 407)	---	1 686 373	(154 840)

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. 5	На 31 декабря 2024 г. 6	На 31 декабря 2023 г. 7
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	---	---	---
в том числе: Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	---	---	---
в том числе: Иное использование финансовых вложений	---	---	---

6. Запасы

6.1. 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	год 2025 г.	26 697	---	2 521 937	(2 540 682)	---	---	X	X	7 952	---
	год 2024 г.	49 320	---	3 143 602	(3 166 225)	---	---	X	X	26 697	---
в том числе:											
Сырье и материалы	год 2025 г.	3 091	---	6 019	(3 510)	---	---	---	---	5 600	---
Сырье и материалы	год 2024 г.	2 872	---	3 787	(3 568)	---	---	---	---	3 091	---
Товары для перепродажи, отгруженные	год 2025 г.	22 026	---	2 346 265	(2 366 074)	---	---	---	---	2 217	---
Товары для перепродажи, отгруженные	год 2024 г.	44 065	---	2 985 600	(3 007 639)	---	---	---	---	22 026	---
Расходы на продажу	год 2025 г.	1 580	---	169 653	(171 098)	---	---	---	---	135	---
Расходы на продажу	год 2024 г.	2 383	---	154 215	(155 018)	---	---	---	---	1 580	---

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. 5	На 31 декабря 2024 г. 6	На 31 декабря 2023 г. 7
Запасы, находящиеся в пути, - всего	---	---	---
в том числе:			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	---	---	---
в том числе:			

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
	год 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
в том числе:	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	год 2025 г.	816 999	---	3 809 736	---	(412 401)	---	---	---	4 214 334	---
	год 2024 г.	1 040 288	---	344 954	---	(568 243)	---	---	---	816 999	---
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	год 2025 г.	318 684	---	3 435 703	---	(239 899)	---	---	---	3 514 488	---
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	год 2024 г.	562 753	---	32 132	---	(276 201)	---	---	---	318 684	---
Расчеты с покупателями и заказчиками	год 2025 г.	447 267	---	349 167	---	(121 454)	---	---	---	674 980	---
Расчеты с покупателями и заказчиками	год 2024 г.	373 132	---	263 939	---	(189 804)	---	---	---	447 267	---
Расчеты с прочими дебиторами	год 2025 г.	51 048	---	24 866	---	(51 048)	---	---	---	24 866	---
Расчеты с прочими дебиторами	год 2024 г.	104 403	---	48 883	---	(102 238)	---	---	---	51 048	---
Итого	год 2025 г.	816 999	---	3 809 736	---	(412 401)	---	---	X	4 214 334	---
	год 2024 г.	1 040 288	---	344 954	---	(568 243)	---	---	X	816 999	---

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵		На 31 декабря 2024 г. ⁶		На 31 декабря 2023 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	---	---	---	---	---	---
в том числе: ---	---	---	---	---	---	---

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	год 2025 г.	31 997	120 874	---	(43 805)	---	---	109 066
	год 2024 г.	1 891 481	31 269	---	(1 890 753)	---	---	31 997
в том числе:								
Право пользования активом	год 2025 г.	25 172	---	---	(7 064)	---	---	18 108
Право пользования активом	год 2024 г.	---	29 316	---	(4 144)	---	---	25 172
Отложенные налоговые обязательства	год 2025 г.	6 825	215	---	(590)	---	---	6 450
Отложенные налоговые обязательства	год 2024 г.	40 272	1 953	---	(35 400)	---	---	6 825
Обязательства по аренде	год 2025 г.	---	120 659	---	(36 151)	---	---	84 508
Обязательства по аренде	год 2024 г.	---	---	---	---	---	---	---
Расчеты по кредитам и займам	год 2025 г.	---	---	---	---	---	---	---
Расчеты по кредитам и займам	год 2024 г.	1 851 209	---	---	(1 851 209)	---	---	---
Краткосрочные обязательства - всего	год 2025 г.	1 083 522	8 217 947	---	(5 049 630)	---	---	4 251 839
	год 2024 г.	291 350	892 179	---	(99 977)	---	---	1 083 522
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	год 2025 г.	648 205	22 123	---	(632 087)	---	---	38 241
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	год 2024 г.	16 441	632 376	---	(612)	---	---	648 205
Расчеты с покупателями и заказчиками	год 2025 г.	89 236	882 379	---	(20 063)	---	---	951 552
Расчеты с покупателями и заказчиками	год 2024 г.	140 826	17 024	---	(68 614)	---	---	89 236
Расчеты с бюджетом	год 2025 г.	32 886	58 062	---	(32 886)	---	---	58 062

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		
Расчеты с бюджетом	год 2024 г.	14 258	32 886	---	(14 258)	---	---	32 886
Расчеты с прочими кредиторами	год 2025 г.	297 569	102 743	---	(137 594)	---	---	262 718
Расчеты с прочими кредиторами	год 2024 г.	104 610	193 231	---	(272)	---	---	297 569
Расчеты по кредитам и займам	год 2025 г.	---	7 134 632	---	(4 210 557)	---	---	2 924 075
Расчеты по кредитам и займам	год 2024 г.	486	---	---	(486)	---	---	---
Резерв по отпускам	год 2025 г.	15 626	18 008	---	(16 443)	---	---	17 191
Резерв по отпускам	год 2024 г.	14 729	16 662	---	(15 735)	---	---	15 626
Итого	год 2025 г.	1 115 519	8 338 821	---	(5 093 435)	---	X	4 360 905
	год 2024 г.	2 182 831	923 448	---	(1 990 730)	---	X	1 115 519

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. 5	На 31 декабря 2024 г. 6	На 31 декабря 2023 г. 7
Всего	---	---	---
в том числе:			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	год 2025 г.	15 626	18 008	(16 443)	---	17 191
	год 2024 г.	14 729	16 662	(15 765)	---	15 626
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	год 2025 г.	15 626	18 008	(16 443)	---	17 191
Резерв на оплату отпусков	год 2024 г.	14 729	16 662	(15 765)	---	15 626

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. 5	На 31 декабря 2024 г. 6	На 31 декабря 2023 г. 7
Полученные - всего	---	---	---
в том числе:			
Выданные - всего	234 705	234 705	234 705
в том числе: Залог имущества перед банком по дог.№434/22/ДЗИ-01 от 06 октября 2023г	234 705	234 705	234 705

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г. ²	За год 2024 г. ³
Материальные затраты	1 955 451	3 007 222
Затраты на оплату труда	156 100	145 894
Отчисления на социальные нужды	46 013	41 898
Амортизация	47 101	46 699
Прочие затраты	2 255 958	1 880 053
Итого по элементам	4 460 623	5 121 766
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	---	---
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 460 623	5 121 766

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За год 2025 г. ²	За год 2024 г. ³
Получено бюджетных средств - всего	---	---
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	---	---
на финансирование текущих расходов	---	---

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	год 2025 г.	---	---	---	---
	год 2024 г.	---	---	---	---
в том числе: ---	год 2025 г.	---	---	---	---

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1. Общие сведения.

ООО «РОЗА МИРА» зарегистрировано 05.12.2006 года ОГРН 1060277055068, юридический и фактический адрес предприятия: 119017 г. Москва, Старомонетный переулок, д.37, к.1.

Уставный капитал зарегистрирован в сумме 40 тыс. руб. и оплачен в полном объеме.

Единственным участником ООО "РОЗА МИРА" с долей владения 100% является ООО «РОЗА МИРА ИНВЕСТ», зарегистрированное 19.12.2013 года ОГРН 1137232066949, юридический и фактический адрес предприятия: 625048 Тюменская область г. Тюмень, Холодильная улица, дом 65.

Бенефициарными владельцами ООО «РОЗА МИРА» по состоянию на 31.12.2025г (аналогично на 31.12.2024г.) являются:

Физическое лицо 1

Физическое лицо 2

Данные не раскрываются на основании Федерального закона от 27.07.2006 N 152-ФЗ (ред. от 24.06.2025) "О персональных данных"

Контрольным органом Общества в соответствии с Уставом является общее собрание участников.

Единственным исполнительным органом предприятия на основании Устава является генеральный директор Моисеев Валерий Геннадьевич с 01.04.2018г. на основании решения участника № 45 от 30.03.2018г., с последующим продлением полномочий на основании Решения участника № 67 от 17.03.2021г. до 1.04.2026г., № 85 от 18.03.2026г. до 01.04.2031г.

В течение 2025 года вся представленная выше информация не менялась.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 56 человек, за 2024 год 55 человек.

В течение 2025 года Общество осуществляло хозяйственную деятельность в соответствии с ГК РФ, Федеральным законом № 14-ФЗ от 08.02.1998г. «Об обществах с ограниченной ответственностью», НК РФ и другими нормативными актами.

ООО "РОЗА МИРА" имеет три обособленных подразделения без выделения на отдельный баланс и открытия собственных расчетных счетов. Обособленные подразделения зарегистрированы по следующим адресам:

- Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью "РОЗА МИРА" в г. Пыть-Ях по адресу: 628383, ХМАО-Югра АО, Пыть-Ях г., Солнечная ул., 3.

- Обособленное подразделение ООО "РОЗА МИРА" на Западно - Салымском месторождении по адресу: 628335, ХМАО-Югра АО, Нефтеюганский район, Лицензионный участок Западно - Салымский тер..

- Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью "РОЗА МИРА" на Приразломном месторождении по адресу: ХМАО-Югра АО, Нефтеюганский м.р-н, Лицензионный уч-к, Приразломный тер., соор. 4.

Основной вид деятельности Общества в целом и его обособленных подразделений оптовая реализация прочим жидким и газообразным топливом. Головное предприятие реализует на экспорт продукты переработки попутного нефтяного газа, приобретенные для перепродажи, а также в рамках агентских договоров бензин газовый стабильный марки БЛ как в таможенном режиме экспорта, так и на внутреннем рынке РФ. Бухгалтерский учет Общества, включая обособленные подразделения, осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Налоговая база для НДС определяется по начислению.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Расчет налога на прибыль производится поквартально нарастающим итогом за год, авансовые платежи перечисляются ежемесячно исходя из фактической прибыли за предшествующий квартал. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится Головным подразделением по месту своего нахождения, а также по месту нахождения ответственного обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на каждое

обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этих обособленных подразделений соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК, в целом по налогоплательщику.

Общество подлежит обязательному аудиту. Аудит бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, с отчетности за 2024 год аудит проводит ООО «ИНАУДИТ.РУ» член СРО Ассоциации «Содружество» (ОРНЗ 12006112904), ИНН/КПП 7743360951/774301001, ранее проводило ООО «Микрополь-Консалтинг» член СРО Ассоциации «СОДРУЖЕСТВО» (ОРНЗ 12006112904), ИНН/КПП 7715082220/771501001.

Вознаграждение, за аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год подлежащее выплате в 2026 году, составит 1 100 тыс. руб., в т.ч. НДС 5 %.

Вознаграждение, за аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год было выплачено те в 2025 году и составило 1 050 тыс. руб., без учета НДС.

12.2. Нематериальные активы.

С 01 января 2024 года Общество перешло на учет нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (далее ФСБУ 14/2022), который утвержден Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

В отчетности 2024 года переход на ФСБУ 14/2022 отражен альтернативно путем внесения в учет корректировочных проводок, которые сформировали входящее сальдо на 01.01.2024, в балансе данные на 31.12.2023 не менялись. Лимит стоимости НМА установлен в сумме 100 000,00 (Сто тысяч) рублей. Малоценные НМА сразу списываются в расходы и учитываются за балансом (п. 7 ФСБУ 14/2022). Начало начисления амортизации со следующего месяца после принятия НМА к учету по месяц, следующий за месяцем выбытия. Проверка НМА на обесценение проводится раз в год (п. 43 ФСБУ 14/2022).

Информация о нематериальных активах дополняется пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (далее - Пояснения в табличной форме) таблицы с 3.1 по 3.3.

12.3. Основные средства.

В составе основных средств временно неэксплуатируемые объекты и объекты изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия не числятся.

Объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость на балансе предприятия по состоянию на 31.12.2024г и на 31.12.2025г. не числится.

За период 2024-2025 годы признаков обесценения основных средств не выявлено.

Основные средства в виде Контейнер цистерн находятся в залоге у банка в качестве обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору от 06 октября 2023г

Информация об основных средствах Общества дополняется пояснениями табличной форме таблицы

- таблица 4.1 «Наличие и движение основных средств»;
- таблица 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства»;
- таблица 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования»;
- таблица 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»..

12.4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (счет 01.000211) с одновременным признанием обязательства по аренде (счет 76.000010). Стоимость права пользования погашается посредством амортизации (счет 02.000211), а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов (счет

91.000201) и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Основными объектами аренды Общества являются: Легковые автомобили, офисные помещения и земельные участки. Срок полезного использования в отношении права пользования активами определен исходя из ожидаемого срока пользования активами. Договоры аренды содержат стандартные условия и накладывают существенных ограничений на деятельность Общества. Переменные арендные платежи, не включаемые в обязательство по аренде, признаются в расходах по мере возникновения.

При применении норм ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество применяет единую ставку дисконтирования.

Средневзвешенная ставка дисконтирования по договорам аренды в 2024 году составила 19 % годовых, в 2025 году 26% годовых.

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 20 902 тыс. руб. за 2025 год и в сумме 19 717 тыс.руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 «Отчета о финансовых результатах».

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные обязательства по аренде в строке 1450«Прочие обязательства».

Информация о праве пользования активами Общества дополняется пояснениями в табличной форме таблица

- таблица 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами»;

12.5. Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставный капитал других организаций;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- другие финансовые вложения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Долгосрочные финансовые вложения

Тыс.руб.			
Наименование финансовых вложений	2025 год	2024 год	Изменение к 2025 году
Вклады в уставный капитал других организаций в т.ч.			
Торговая площадка	22 500	22 500	
ООО «СТК»	272 522	272 522	
Акции сторонних организаций в т.ч.			
Лицо, размещающее акции на публичных торгах 1	294 180	394 500	100 320
Лицо, размещающее акции на публичных торгах 2	150 550	255 000	104 450
Всего по строке 1170	739 752	944 522	-204 770

Долгосрочные финансовые вложения предприятия за 2025 год за счет переоценки акций сторонних организаций уменьшились на 204 770 тыс.руб

Доходы от участия в других организациях (стр.2310 ОФР) составляют 150 416 тыс.руб., в том числе:

1) от Торговой площадки в 2025 году предприятием на расчетный счет были получены дивиденды в размере 127 175 тыс.руб.

2) По приобретенным акциям, обращающимся на рынке ценных бумаг, получены дивиденды:

- Лицо, размещающее акции на публичных торгах 1: 14 204 тыс.руб. по итогам работы за 2024 год, 9 038 тыс.руб. по итогам работы за 1 полугодие 2025 года.

Полученные дивиденды в сумме 150 416 тыс.руб. в полном объеме поступали на расчетный счет ООО «РОЗА МИРА», только в размере 23 241 тыс.руб. через биржевого брокера.

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений за 2024,2025 годы не создавался, в силу отсутствия условий устойчивого существования снижения их стоимости.

Краткосрочные финансовые вложения

Тыс.руб.

Наименование Заемщика	Валюта кредита	Задолженность на 31.12.2024г.		Задолженность на 31.12.2025г.		Срок погашения
		Основной долг	Сумма %	Основной долг	Сумма %	
Физическое лицо 1	Руб.	573 000	14 011	927 000	19 163	
Физическое лицо 2	Руб.	0	0	172 000	3 555	
Всего по строке 1410		587 011		1 121 718		-

Краткосрочные финансовые вложения предприятия состоят из займов, выданных бенефициарам предприятия.

Средства по Договорам займа выдаются траншами, сроком на полгода и прекращают свое действие по соглашению сторон.

12.6. Отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учете «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02.

12.7. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года) у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Наличие запасов материалов на складе свидетельствует о стабильности деятельности и достаточной обеспеченности Общества запасами на среднесрочную перспективу.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

В составе Запасов отражены не списанные транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до мест хранения, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены по строке 1210 «Запасы».

Информация о запасах дополняется Пояснениями в табличной форме:

- таблица 6.1 «Наличие и движение запасов».

12.8. Дебиторская задолженность.

Информация о дебиторской задолженности представлена Пояснениями в табличной форме:

- таблица 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

12.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на рублевых и валютных счетах в банках.

На 31 декабря 2025, 2024 гг. Общество не имело денежных средств, недоступных для использования.

Движения денежных средств, не предусмотренных стандартом, не происходило. Платежные операции осуществлялись в рублях и в иностранной валюте.

Состав денежных средств за отчетный период:

- Денежные потоки от текущих операций (Расчеты с поставщиками, покупателями, расходы по оплате труда, уплата налогов и платежей). В составе денежных потоков от текущих операций за 2024 год отражены прочие поступления (стр. 4119), которыми являются свернутое положительное сальдо НДС, полученного (уплаченного) как в составе платежей (поставщики, покупатели), так и в качестве расчетов с бюджетом по НДС.

Прочими платежами по текущим операциям (стр. 4129) за 2024,2025 годы отражена сумма уплаченных налоговых платежей.

- Денежные потоки от инвестиционных операций (Доходы от участия в других организациях, результат пересчета иностранной валюты по валютным счетам, доходы и расходы от операций с акциями сторонних организаций). В качестве прочих поступлений от инвестиционных операций (стр. 4219) указан возврат денежных средств, которые ранее были направлены на приобретение акций сторонних организаций.

- Денежные потоки от финансовых операций (Расчеты по кредитам и займам)

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

12.10. Уставный капитал. Чистые активы.

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества и состоит из вноса единственного участника. Уставный капитал полностью оплачен. В течении отчетного периода уставный капитал не менялся.

Размер чистых активов

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	2 145 473	1 991 962	1 821 972

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

К тому же, необходимо отметить, «чистые активы» имеют положительную динамику увеличения за счет получения положительного финансового результата.

Превышение чистых активов над уставным капиталом и в тоже время их увеличение за отчетные периоды говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

12.11. Заемные средства

Для пополнения собственных оборотных средств Общество вынуждено привлекать кредиты и займы сторонних организаций.

тыс.руб.

Наименование кредитора	Валюта кредита	Задолженность на 31.12.2024г.		Задолженность на 31.12.2025г.		Срок погашения
		Основной долг	Сумма %	Основной долг	Сумма %	
Банк	Руб.	0	0	2 924 075	-1 277	29.09.2028
		0	0	2 924 075	-1 277	-
Всего по строке 1510		0		2 924 075		-
Всего по строке 1230		0		1 277		-

В течении 2025 года по сравнению с аналогичным периодом 2024 года Обществом был привлечен больший объем заемных средств, но сумма начисленных процентов за пользование денежными средствами меньше, что положительно отразилось на финансовом состоянии предприятия.

Платежи по кредитам (займам) производятся в сроки, установленные договорами.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются на последнее число каждого месяца и на дату возврата займа независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором. По результатам работы за 2025год банком была списана в уплату начисленных процентов сумма больше, чем необходимо было по расчету. Соответственно образовалась дебиторская задолженность банка перед Обществом в размере 1 277тыс.руб.

В связи с закрытием расчетов по кредитному соглашению от 22.12.2022г с Банком были сняты обеспечительные обязательства с:

- АО «РМ Билдинг» 5 564 787 тыс.руб.
- Физическое лицо 1 - 3 000 000 тыс.руб.,
- Физическое лицо 2 - 3 000 000 тыс.руб.

А в связи с открытием новых кредитных линий были открыты новые обеспечительные обязательства:

АО РМ Билдинг по договорам:

По договору 1 -2 000 000 тыс.руб.

По договору 2 - 1 500 000 тыс.руб.

Физическое лицо 1 по договору - 750 000 тыс.руб.

Физическое лицо 2 по договору - 750 000 тыс.руб.

ООО «РОЗА МИРА ИНВЕСТ» совокупно 3 500 000 тыс.руб.

ООО «Северная Транспортная Компания» совокупно 3 500 000 тыс.руб.

А непосредственно само Общество передало в залог банку имущество по договору от 06 октября 2023г. залоговой стоимостью 234 705 тыс.руб.

Данные не раскрываются на основании п. 4.24 Кредитного договора с банком.

Информация по пояснению «Заемные средства» дополняется Пояснениями в табличной форме:

- таблица 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

12.12. Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса

формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02.

12.13. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование	За 2025 год		За 2024 год	
	Налоговая база	Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство (25 %)	Налоговая база	Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство (20 %)
Налог на прибыль	249 251	62 314	282 819	56 564
Отложенные налоги		53 284		71 376

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовалась в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены законодательством РФ о налогах и сборах.

Сверка сумм условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Прибыль до налогообложения	162 541	150 444
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	40 635	30 089
Постоянный налоговый доход	(31 605)	(44 901)

Изменения отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	53 292	71 906
Изменения отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	(8)	(530)
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	62 314	56 564

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль по итогам 2025 года получен доход в сумме 249 251 тыс. руб.

В 2025 году ставка налога на прибыль в бюджет исчислялась и уплачивалась в размере 17 % в территориальный бюджет и 8 % в федеральный бюджет.

В связи с повышением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 до 25 % (п. 2 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ) произведен перерасчет величины признанных в учете отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024г. в соответствии с пунктами 14, 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Сумма разниц, возникающая в результате пересчета отражена по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 год.

По строкам бухгалтерского баланса 1180 и 1420 в графах по состоянию на 31.12.2024г. отражены соответственно отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, пересчитанные по налоговой ставке налога на прибыль организаций в размере 25 %.

12.14. Кредиторская задолженность и прочие обязательства.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства (строка 1450, строка 1520 и строка Бухгалтерского баланса). Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах отражена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 7.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

12.15. Краткосрочные оценочные обязательства .

Общество имеет право создавать резерв по сомнительным долгам согласно п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34-н и резерв на оплату отпусков в соответствии с п. 24 ст. 255 НК РФ. Резерв по сомнительным долгам в 2024, 2025 годах не создавался.

Резерв на оплату отпусков формируется в разрезе подразделений предприятия. За 2024 год затраты по созданию данного резерва составили 15 765 тыс.руб. в 2025 году 18 008 тыс.руб. За счет созданного резерва в 2024 году было оплачено отпусков сотрудников, включая начисление страховых взносов на общую сумму 16 662 тыс.руб., соответственно в 2025 году 16 443 тыс.руб. По окончании каждого отчетного года производится инвентаризация не использованных средств резерва, на основе которой сумма резерва корректируется.

Информация об оценочных обязательствах дополняется Пояснениями в табличной форме:

- таблица 8.3 «Оценочные обязательства».

12.16. Доходы по обычным видам деятельности.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражена выручка от продажи следующих видов товаров, продукции, работ и услуг:

Выручка по видам продаж за 2024-2025гг.

Тыс.руб.

Наименование продаж	2025год		2024год		Изменение к 2024 году	
	Объем продаж	Удельный вес (%)	Объем продаж	Удельный вес (%)	По объему продаж	По удельному весу (%)
Продажа прочих товаров	109 213	2	5 787		103 426	
Продажа собственных услуг	835 779	17	679 170	12	156 609	
Продажа продуктов переработки ПНГ	3 133 884	66	4 032 640	74	-898 756	
Продажа продуктов переработки ПНГ (экспорт)	711 808	15	749 772	14	-37 964	
Всего продаж	4 790 684	100	5 467 369	100	-676 685	14,1%

За 2025г. реализовано товаров (работ, услуг) на общую сумму 4 790 684 тыс. руб., уменьшение продаж продукции составило 676 685 тыс. руб или 14,1 % относительно выручки 2024 года. Уменьшение продаж продукции произошло в следствии уменьшения объемов и цен реализации продукции переработки ПНГ на внутреннем рынке, средняя цена реализации одной тонны ПНГ на внутреннем рынке за 2025 год составила 11 139 руб, а за 2024 год- 21 635 руб, т.е. уменьшилась на 51,5% к ценам прошлого отчетного периода.

Продажи в натуральном выражении 2024-2025 годы

Тыс.руб.

Наименование продаж	2025 год		2024 год		Изменение к 2024 году	
	Объем продаж (тонн)	Удельный вес (%)	Объем продаж (тонн)	Удельный вес (%)	По объему продаж	По удельному весу (%)
Продажа продуктов переработки ПНГ	183 809	91	186 398	92	-2 589	
Продажа продуктов переработки ПНГ (экспорт)	19 214	9	17 110	8	2 104	
Всего продаж	203 023	100	203 867	100	-844	0,4%

В результате принимаемых мер коллективу предприятия удалось сохранить достигнутый уровень продаж продукции в натуральном выражении. Закуплено и продано продуктов в натуральном выражении на 844 тыс. тонн или на 0,4 % меньше чем за 2024 год. При этом так же произошло уменьшение продаж в суммовом выражении на 936 720 тыс. руб.

12.17. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о затратах с группировкой по элементам (строки 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах) отражена в Пояснениях в табличной форме:

- таблица 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

Расходы на продажи по основным статьям

Тыс.руб.

Статьи расходов	2025 год	2024 год	Изменение к 2025 году
Себестоимость продаж	1 955 451	3 007 222	-1 051 771
Коммерческие расходы	2 359 124	1 958 189	400 934
В т.ч.			
Транспортные расходы	2 117 987	1 753 737	364 250
Вывозная таможенная пошлина	21 815	7 713	14 102
Амортизация основных средств	46 707	46 678	29
Заработная плата	71 703	66 246	5 547
Консульт.информац.маркет.аудит.услуги	15 684	14 851	833
Отчисления на заработную плату	23 412	21 407	2 005
Расходные материалы по ремонту КЦ	15 446	15 419	27
Расходы по содержан.собственных произв.зданий, оборудования	13 009	9 662	3 347
Расходы по сертификации,лицензированию	-	3 810	-3 810
Резерв на оплату отпусков	4 020	2 472	1 548
Расх.по обеспечению норм.услов.труда и ТБ	7 570	5 359	2 211
Расходы на командировки	7 658	2 464	5 194
Услуги банка	1 418	1 550	-132
Налог на имущество	1 207	1 301	-94
НДС не учитываемый в целях налогообл.	1 343	986	357
Аренда содерж.произв.зданий, оборудования	786	788	-2
Инструменты в эксплуатации	473	646	-173
Расходы по содержанию основных средств	4 536	525	4 011
Аренда и содержание автомашин	499	483	16
Потери при трансп. не учит. в целях н/о	302	417	-115
Прочие	3 549	1 675	1 874
Управленческие расходы	146 048	156 355	-10 307
В т.ч.			
Заработная плата	84 396	79 648	4 748
Аренда содерж.произв.зданий, оборудования	19 425	18 905	520
Отчисления на заработную плату	22 601	20 431	2 170
Услуги банка	843	9 313	-8 470
Аренда и содержание автомашин	5 010	5 492	-482
Консульт.информац.маркет.аудит.услуги	4 084	4 004	80
Канцелярск.типограф.переплетные услуги	4 294	5 298	-1 004
Расходы на командировки	963	4 635	-3 672
Представительские расходы	-	2 534	-2 534
Расх.по обеспечению норм.услов.труда и ТБ	1 600	1 585	15
Обслуживание бухгалтерских программ	1 349	1 452	-103
Почтовые,телефонные,телеграфные расходы	731	1 081	-350
Рекламные расходы	52	1 020	-968
Прочие	700	957	257
ИТОГО расходов	4 460 623	5 121 766	-661 143

Расходы предприятия на продажи по основным видам деятельности за отчетный период по сравнению с 2024 годом уменьшились на общую сумму 661 143 тыс.руб, в том числе:

- 1) Себестоимость продаж на 1 051 771 тыс.руб.,
- 2) Коммерческие расходы в абсолютной сумме увеличились на 400 934 тыс. руб., в том числе за счет увеличения:
 - транспортных расходов в сумме 364 250 тыс. руб. в результате увеличения тарифов по перевозке продукции,
 - таможенных платежей в сумме 14 102 тыс. руб.
- 3) Управленческие расходы уменьшились на общую сумму 10 307 тыс.руб.

Прибыль от продаж 2024-2025 годы

Тыс.руб.

Наименование продаж	2025 год	2024 год	Изменение к 2024 году
Продажа прочих товаров	8 329	1 346	6 983
Продажа собственных услуг	108 933	107 218	1 715
Продажа продуктов переработки ПНГ	141 618	93 295	48 323
Продажа продуктов переработки ПНГ (экспорт)	71 181	143 744	-72 563
Всего от продаж	330 061	345 603	-15 542

В результате принимаемых мер по увеличению доходов и снижению расходов получено прибыли от продаж в 2025 году в общей сумме 330 061 тыс.руб.. Однако, произошло снижение прибыли от продаж за 2025 год по сравнению с 2024 годом на сумму 15 542 тыс.руб.

При общем снижении прибыли от продаж продукты переработки ПНГ на внутреннем рынке проданы с прибылью в сумме 141 618 тыс.руб., увеличение по отношению к прошлому отчетному периоду составило 48 323 тыс. руб.

Уменьшение прибыли от продаж продуктов переработки ПНГ в таможенном режиме экспорта на сумму 72 563 тыс. руб. произошло в основном за счет снижения биржевых цен на продукты переработки ПНГ и изменения курса иностранных валют по отношению к рублю.

Прибыль от оказанных услуг сторонним организациям получена в 2025г. больше на 6 983 тыс.руб. по сравнению с прошлым годом.

2.18. Прочие доходы и прочие расходы.

Покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы по финансовым вложениям, создание/восстановление (списание) резервов в «Отчете о финансовых результатах» отражаются развернуто.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, производилась корректировка входящих и сравнительных показателей в связи с исправлением ошибок и уточнением представления в отчетности.

Скорректированные показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год:
Корректировка связана с неверной классификацией процентов по аренде.

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Проценты к уплате	2330	(316 516)	19 717	(336 233)
Прочие расходы	2350	(2 232 604)	(19 717)	(2 212 887)

Прочие доходы и расходы по основным статьям

Тыс.руб.

Статьи расходов	2025 год	2024 год	Изменение к 2023 году
Прочие доходы	77 378	1 998 381	-1 921 003
В т.ч.			
Курс.разн.по валют.счету и опер. в вал.	18 214	71 911	-53 697
Доход(убыток) по претензиям	23 576	11 951	11 625
Процент банка за ост-к средств на счете	33 973	24 172	9 801
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	70	19	51
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	573	-	573
Резервы по отпускам	969	-	969
Доходы(расходы) по финансовым вложениям, сделкам РЕПО	3	1 890 328	-1 890 325
Прочие расходы	285 730	2 212 887	-1 927 157
В т.ч.			
Курс.разн.по валют.счету и опер. В вал.	41 216	53 025	-11 809
Единовременные выпл.,матер.помощь	13 321	18 365	-5 044
Расход от операций с акциями	7 325	1 953 642	-1 946 317
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	18 399	11 937	6 462
Переоценка акций	204 770	175 407	29 363
Прочие	699	511	188

За отчетный период произошло общее снижение прочих доходов и расходов по сравнению с 2024г за счет операций с финансовыми вложениями.

12.19. Финансовое состояние Общества.

Основные финансовые коэффициенты, характеризующие платежеспособность предприятия представлены в таблице

Основные финансовые коэффициенты, характеризующие платежеспособность общества.

Тыс.руб.

Наименование финансового коэффициента	2025 год		2024 год		Изменение к 2024году
	Показатели	Коэффициент	Показатели	Коэффициент	
Коэффициент финансовой независимости собственный капитал/внеоборотные , оборотные активы	2 145 433	0.33	1 991 962	0,64	-0.31
	6 506 378		3 107 481		
Коэффициент финансовой зависимости долгосрочные краткосрочные обязательства/внеоборотные, оборотные активы	4 360 905	0.67	1 115 519	0.36	0.31
	6 506 378		3 107 481		

Коэффициент концентрации заемного капитала заемный капитал/внеоборотные, оборотные активы	2 924 075	0.45	0	0	0.45
	6 506 378		3 107 481		
Коэффициент задолженности Заемный капитал/собственный капитал	2 924 075	1.36	0	0	1.36
	2 145 433		1 991 962		
Коэффициент общей платежеспособности внеоборотные, оборотные активы/долгосрочные, краткосрочные обязательства	6 506 378	1.49	3 107 481	2.79	-1.3
	4 360 905		1 115 519		
Коэффициент инвестирования 1 собственный капитал/внеоборотные активы	2 145 433	1.85	1 991 962	1.43	0.42
	1 156 828		1 391 110		
Коэффициент инвестирования 2 собственный капитал, краткосрочные обязательства/внеоборотные активы	6 380 118	5.52	3 059 858	2.20	3.32
	1 156 828		1 391 110		

Финансовое состояние общества в отчетном периоде по сравнению с 2024 годом незначительно улучшилось, но остаётся неустойчивым. Основной причиной является:

- недостаточное наличие собственных оборотных средств. Доля собственных средств в активах общества снизилось на 0.31. коэффициент финансовой независимости остается очень низким и составляет 0.45 при рекомендуемом значении 1.

Для бесперебойной работы предприятия периодически привлекались заемные средства для оплаты поставщикам за товары и услуги сторонних организаций.

Всего привлечено заемных средств на сумму 6 846 400 тыс. руб., за пользование которыми начислено процентов на сумму 288 232 тыс. руб.

Увеличение заёмного капитала по состоянию на 31 декабря 2025 года в сумме 2 924 075 тыс руб свидетельствует о гибкости предприятия. его способности своевременно находить кредиты и своевременно возвращать их.

- Коэффициент инвестирования собственных средств во внеоборотные активы на 31 декабря 2025 года по сравнению с началом года увеличился на 0.42 и составляет 1.85.

- коэффициент общей платёжеспособности за отчётный период снизился на 1,30, и составляет 1,49, что является ниже установленного нормативного значения 2.

- дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 года составила сумму 4 214 334 тыс.руб. Ее удельный вес в общих активах остается высоким и составляет 64,77% т.к закуп сырья, товаров и услуг производится по предварительной оплате. Операции со связанными сторонами.

12.20. Операции со связанными сторонами

Связанной стороной ООО "РОЗА МИРА" является ООО "РОЗА МИРА ИНВЕСТ", с которым заключен договор процентного займа от 03.02.2015г на сумму 300 000 000 (триста миллионов) рублей. Задолженность на 01.01.2024г. составила 14 100 000 (четырнадцать миллионов сто тысяч) рублей, получено за 2024 год 21 000 000 (Двадцать один миллион) рублей, погашено 35 100 000 (Тридцать пять миллионов сто тысяч) рублей. Задолженность по договору по состоянию на 31.12.2024г. 0 (Ноль) рублей. Договор действует до 31.12.2028г. Проценты за

пользование заемными средствами начисляются и оплачиваются ежемесячно. За 2024 год начислено процентов 1 348 000 (Один миллион триста сорок восемь тысяч) рублей. Операций за 2025 год по договору займа от 03.02.2015г. не проводилось.

Связанной стороной ООО «РОЗА МИРА» является компания ООО «СТК», которое за 2024, 2025 годы оказало ООО "РОЗА МИРА" следующие виды услуг: услуги грузоотправителя по дог. 34PM-П от 16.06.14г., 01/КПГ-БГС/24 от 15.07.2024г., услуги по предоставлению помещения в аренду по дог. 011-Д/СТК-23 от 01.09.23г. и дог. 033-Д/СТК-24 от 01.09.2024г., 012-Д/СТК-25 от 01.08.2025г. погрузо-разгрузочные работы по дог. 187 от 20.08.14г., услуги по мойке Контейнер-цистерн по дог. 22/СТК от 25.05.18г. Общая стоимость оказанных услуг по всем договорам за 2024 год составляет 285 241 тыс.руб (Двести восемьдесят пять тысяч двести сорок одна)тыс. руб. за 2025 год 908 935 (Девятьсот восемь тысяч девятьсот тридцать пять) тыс.руб. оплачено услуг в 2024 году на сумму 279 940 (Двести семьдесят девять тысяч девятьсот сорок) тыс.руб., в 2025 году 988 217 (Девятьсот восемьдесят восемь тысяч двести семнадцать) тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024г. Кредиторская задолженность ООО «РОЗА МИРА» составляет 1 670 (Одна тысяча шестьсот семьдесят) тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2025г. Дебиторская задолженность ООО «СТК» составляет 77 612(Семьдесят семь тысяч шестьсот двенадцать) тыс.руб.

Физическое лицо 1, дог. займа от 18.02.2020 г., Остаток на начало 2024 года 390 000,00 тыс.руб., в течении года выдано 1 398 000 тыс.руб., погашено 1 215 000,00 тыс.руб. остаток на 31.12.2024г. 573 000,00 тыс.руб. начислено процентов за 2024 год 100 367 тыс.руб. Займ выдается траншами, каждый транш сроком на 6 месяцев. За аналогичный период 2025 года было выдано 1 502 000 (Один миллион пятьсот две тысячи) тыс.руб. денежных средств, погашено 1 148 000 (Один миллион сто сорок восемь тысяч) тыс.руб. , начислено процентов за пользование денежными средствами 155 614(Сто пятьдесят пять тысяч шестьсот сорок четыре) тыс.руб. , задолженность по займу на 31.12.2025г. составила 927 000(Девятьсот двадцать семь тысяч) тыс.руб.

Физическое лицо 2 дог. займа от 17.02.2020 г. Остаток на начало 2023 года 55 000 тыс.руб., в течении года выдано 50 000 тыс.руб., погашено 105 000 тыс.руб. остаток на 31.12.2024г. 0 тыс.руб. начислено процентов 1 220 тыс.руб. Займ выдается траншами, каждый транш сроком на 6 месяцев. За аналогичный период 2025 года было выдано денежных средств 497 000 (Четыреста девяносто семь тысяч) тыс.руб. , погашено 325 000 (Триста двадцать пять тысяч) тыс.руб., начислено процентов за пользование денежными средствами 16 598(Шестнадцать тысяч пятьсот девяносто восемь) тыс.руб. , задолженность по займу на 31.12.2025г. составила 172 000 (Сто семьдесят две тысячи) тыс.руб.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в таблице

Информация об операциях со связанными сторонами

Тыс.руб.

Связанная сторона	Сторона договора	Вид хозяйственной операции	Объем операций за год (тыс.руб)	
			2025 год	2024 год
ООО «РОЗА МИРА Инвест»	Займодавец по договору займа	Сальдо расчетов на начало года		Кт 14 340
		Получено займа		21 000
		Погашено займа		35 100
		Начислено процентов за пользование займом		1 348
		Выплачено процентов		1 607
		Сальдо расчетов на конец года		Кт 0
ООО «СТК»		Сальдо расчетов на начало года	Кт 1 670	Дт 3 631

	Исполнитель по договорам оказания работ (услуг)	Аренда офисных помещений	440	438
		Погрузо-разгрузочные работы	46	323
		Мойка КЦ	410	410
		Перевалка грузов	908 039	283 300
		Автотранспортные перевозки	0	770
	Оплачено услуг	По всем договорам	988 217	279 940
		Сальдо расчетов на конец года	Дт 77 612	Кт 1 670
Физическое лицо 1	Заемщик по договору займа	Сальдо расчетов на начало года	Дт 587 011	Дт 379 012
		Получено займа	1 502 000	1 398 000
		Погашено займа	1 148 000	1 215 000
		Начислено процентов за пользование займом	155 614	100 367
		Получено процентов	150 463	93 368
		Сальдо расчетов на конец года	Дт 946 162	Дт 587 011
Физическое лицо 2	Заемщик по договору займа	Сальдо расчетов на начало года	Дт 0	Дт 56 095
		Получено займа	497 000	50 000
		Погашено займа	325 000	105 000
		Начислено процентов за пользование займом	16 597	1 220
		Получено процентов	13 042	2 315
		Сальдо расчетов на конец года	Дт 175 555	Дт 0

Форма расчетов по всем операциям со связанными сторонами денежная, безналичная.

12.21. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

12.22. Управление рисками.

Операционная и финансовая деятельность Общества зависит от множества факторов, которые могут повлиять на результаты. К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Общества относятся:

Риск изменения цены на товары. Существенное влияние на деятельность Общества могут оказать риски изменения конъюнктуры цен на углеводороды и продукты их переработки, как на мировом рынке, так и на внутреннем рынке Российской Федерации.

Риск изменения процентных ставок. Это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных ставок. Основными источниками финансирования развития деятельности Общества и расширения ее ресурсной базы стали заемные средства. Поскольку структуре заемного капитала есть кредиты и займы с плавающей процентной ставкой, изменения процентных ставок может оказать существенное влияние на Общество.

На 31.12.2025 Общество не имеет судебных и иных исков, которые могут оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность.

12.23. Условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях в табличном виде к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование обществом обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях в табличном виде, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если он поддается определению.

Обществом до отчетной даты в пользу третьих лиц не были выданы поручительства, залоги и гарантийные обязательства.

12.24. События после отчетной даты.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

12.25. Прекращение деятельности.

В отчетном 2025 году и предшествующие годы за счет получения положительного финансового результата от деятельности предприятия чистые активы предприятия ежегодно увеличивались и на 31.12.2025 составили 2 145 473 тыс. руб.

По итогам 2024, 2025 годов, имеет место положительный денежный поток от текущей деятельности.

Обществом в декабре 2025 года были закрыты расчеты по кредитному соглашению от 22.12.2022г с Банком и параллельно 30 сентября были открыты новые кредитные линии:

от 30.09.2025г на 2 000 000 тыс.руб.

от 30.09.2025г. на 1 500 000 тыс.руб. сроком на три года, которое действовало в течении всего отчетного периода. Так же в обеспечение надлежащего исполнения своих обязательств перед кредитором ООО «РОЗА МИРА» передало в залог имущество по договору от 06 октября 2023г. залоговой стоимостью 234 705 тыс.руб.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

Общество будет продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована на основе принципа непрерывности деятельности и способности продолжать деятельность в обозримом будущем.

12.26. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу.

В соответствии с ПБУ 11/2008 предприятие к основному управленческому персоналу относит:

- единоличного исполнительного органа – генерального директора;

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу в 2025 году составляет 12 283 тыс. руб. (в 2024 году – 13 077 тыс. руб.), сумма страховых взносов составляет 1 438 тыс. руб. (в 2024 году – 2 306 тыс. руб.).

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Платежи, обеспечивающие выплату пенсий и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности в 2025 году не выплачивались (в 2024 году не выплачивались).

Долгосрочные выплаты не осуществлялись.

12.27. Государственной помощи обществу не оказывалось.

12.28. Распределения дивидендов в 2024, 2025 годах не производилось.

12.29. Бухгалтерский отчет с валютой баланса по состоянию на 31.12.2025г. в сумме 6 506 378 тыс. руб. утвержден решением учредителя № 84 от 05.03.2026г.

Генеральный директор
ООО «РОЗА МИРА»

В.Г. Моисеев

Главный бухгалтер
05.03.2026г.



Ж.В. Панина