

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности ООО «РОСТОПАНЕЛЬ» является:

24.33 Производство профилей с помощью холодной штамповки или гибки.

В отчетном периоде Организация производила сэндвич-панели и фасонные элементы для легко возводимых зданий.

Согласно действующему законодательству деятельность Общества не подлежит лицензированию. Производство, производимая Обществом сертифицирована.

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность ООО «РОСТОПАНЕЛЬ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, с учетом требований Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.2 Информация об учетной политике организации в соответствии с ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 N 106н).

Поскольку отсутствует техническая возможность, реализующая требование п.66 (б) ФСБУ 4/2023 об отсутствии в бухгалтерской отчетности указаний на отсутствие информации, Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, представляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Активы стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на каждую отчетную дату в составе прочих расходов. Если последнее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если фактическая себестоимость запасов оказалась выше чистой стоимости продаж, Организация признает обесценение запасов и создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж.

Чистая стоимость продаж (ЧСП) запасов определяется Организацией как предполагаемая цена, по которой Организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продаж.

За ЧСП запасов (отличных от готовой продукции, а так же сырья и материалов для производственной и текущей деятельности) принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Организация не определяет ЧСП в отношении готовой продукции, а так же сырья и материалов для производственной и текущей деятельности не утративших возможность быть использованными по производственному назначению, поскольку в организации есть план продаж с определенным уровнем рентабельности, предполагающий реализацию готовой продукции, в состав которой они войдут, по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости (п. 29 ФСБУ 5/2019, п. 32 МСФО (IAS) 2 "Запасы" п. 6 ПБУ 1/2008).

В отношении иных запасов ЧСП определяется, если они находятся без движения (не используются) более 36 месяцев.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н балансовым методом.

В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

3. Основные средства
3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение						
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	27 915	(13 466)	32 522	-	-	(11 317)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27 909	(7 404)	938	(932)	932	(6 994)	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	9 807	(7 845)	21 800	(9 807)	9 807	(17 676)	-	-	21 800	(15 714)
	За 2024 г.	-	-	9 807	-	-	(7 845)	-	-	9 807	(7 845)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего	41 171	20 505
Неамортизируемые основные средства - всего	568	-

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	4 807 617	- -	65 229 14 934	- -	(131) -	(54 322) (10 744)
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	1 205 -	- -	- -	- -
							фактические затраты
							накопленное обесценение

4. Финансовые вложения

4.1. 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	переоценено	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего Итого	За 2025 г.	85 000	-	3 287 968	(3 255 968)	-	-	-	-	117 000	-
	За 2024 г.	-	-	145 000	(60 000)	-	-	-	-	85 000	-
	За 2025 г.	85 000	-	3 287 968	(3 255 968)	-	-	-	-	117 000	-
	За 2024 г.	-	-	145 000	(60 000)	-	-	-	-	85 000	-

5. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		запасы	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесцене ние	
Запасы - всего	За 2025 г.	25 344	-	1 162 804	(1 094 240)	-	-	X	93 908	-
	За 2024 г.	136 856	-	1 259 701	(1 371 213)	-	-	X	25 344	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. 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	
				поступило			списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Краткосрочная дебиторская задолженность, - всего	За 2025 г.	180 950	-	85 817	-	(171 102)	-	(2 044)	-	95 665	(14)	
	За 2024 г.	126 480	-	177 395	-	(122 926)	-	-	-	180 950	-	
	За 2025 г.	180 950	-	85 817	-	(171 102)	-	(2 044)	X	95 665	(14)	
	За 2024 г.	126 480	-	177 395	-	(122 926)	-	-	X	180 950	-	

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	88 977	88 963	142 389	142 389	139 915	139 915

7. Обязательства
7.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договоров)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего Итого	За 2025 г.	248 240	151 519	-	(198 168)	-	-	201 591
	За 2024 г.	180 204	227 341	-	(159 305)	-	-	248 240
	За 2025 г.	248 240	151 519	-	(198 168)	-	X	201 591
	За 2024 г.	180 204	227 341	-	(159 305)	-	X	248 240

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	137 753	193 136	195 043

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	316	922	469	-	770
	За 2024 г.	-	793	477	-	316

20

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	997 790	1 298 517
Затраты на оплату труда	19 675	14 026
Отчисления на социальные нужды	4 805	3 036
Амортизация	28 993	14 839
Прочие затраты	108 850	97 306
Итого по элементам	1 160 113	1 427 724
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(138)	1 356
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 159 975	1 429 079

8.1 Детализация показателей отчетности.

В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого.

№ п/п	Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	Остаток на 31.12.2025 г., тыс.руб.
1.	Основные средства	1150	57 911,00
	В т.ч иные незавершенные капитальные вложения		14 836,00
2.	Запасы	1210	93 908,00
	В т.ч. сырье и материалы		82 217,00
	Товары		10 196,00
3.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	453,00
	В т.ч. НДС по приобретенным ОС		345,00
4.	Дебиторская задолженность	1230	101 901,00
	В т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками		25 579,00
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		55 754,00

22

9. Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

1	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
2.	Бухгалтерская прибыль за 2025 г.	171 181	Строка 2300 ОФР
3.	Условный расход по налогу	42 795	171 181 x 25%
4.	Налог на прибыль по БУ	(40 811)	Строка 2410 ОФР
4.1	Текущий налог на прибыль	(45 619)	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
4.2	Отложенный налог на прибыль	(4 807)	Строка 2412 ОФР
5.	Постоянный налоговый расход (доход)	1 984	(42 795-40 811)
6.	Текущий налог на прибыль (расчетная сумма по данным БУ)	45 619	(42 795+1 984-4 807)

10. Информация о суммах дивидендов, выплаченных в отчетном периоде.

В 2025 году Обществом были выплачены дивиденды за 2024 г.единственному участнику в сумме 27 700 000(двадцать семь миллионов семьсот тысяч) рублей.

11. Информация о представлении исправленной бухгалтерской отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную в налоговый орган бухгалтерскую отчетность за 2025 год. На момент представления отчетности по сроку 31.03.2026 г. отчетность была не проаудирована.

№ п/п	Наименование отчета/показателя	№ строки	Значение до корректировки		Значение после корректировки		Причина корректировки
			2025	2024	2025	2024	
	Отчет о движении денежных средств						
1.	Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	(17 368)	(11 772)	(24 053)	(16 745)	Отражение показателя «за вычетом НДСЛ»
2.	Платежи в связи с налогом на прибыль	4124	-	-	(20 251)	(8 591)	Отсутствует в первичном отчете

3.	Прочие платежи	4129	(270 697)	(181 905)	(239 654)	(157 386)	Отражение НДС, налога на прибыль в составе показателя
4.	Платежи на уплату дивидендов	4322	(23 593)	(62 745)	(27 700)	(73 700)	Отражение показателя «за вычетом НДС»
	Пояснения Расходы по обычным видам деятельности						
5.	Прочие затраты	-	107 662	-	108 850	-	Отражение прочих затрат в составе показателя Изменения остатков
6.	Итого по элементам	-	1 158 925	-	1 160 113	-	
7.	Изменение остатков	-	1 050	-	(138)	-	

12. Информация о связанных сторонах.

Связанной стороной для ООО «РОСТОВПАНЕЛЬ» является индивидуальный предприниматель Масалов А.В. Между Организацией и индивидуальным предпринимателем заключены договоры аренды помещений и аренды оборудования. Общая сумма расходов по данным договорам за 2025 г. составила 69 711 тыс. рублей.

13. Вознаграждение управленческому персоналу.

Управленческим персоналом организации является директор и главный бухгалтер. Вознаграждение директору за 2025 г. составило-1 156 646 рублей , вознаграждение главного бухгалтера составило- 1 011 348 рублей.

14. Информация о Бенефициарном владельце.

Бенефициарным владельцем является Масалов Андрей Вячеславович.

15. Информация о долях в уставном капитале

100% уставного капитала принадлежит единственному участнику Масалову Андрею Вячеславовичу.
Лицо, имеющее право действовать от имени Общества без доверенности- директор Масалов Андрей Вячеславович.

16. Информация о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать значительные сомнения в способности коммерческой организации продолжать свою деятельность.

Финансовая отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями в мировой экономике, введением санкций в отношении РФ и прогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам:

Финансовые риски:

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые риски

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентом есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлечь дополнительное финансирование.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по нивелированию вышеуказанных рисков и продолжению деятельности общества.

Директор

Масалов А.В.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"20" апреля 2026 г.

