

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «РОСТ» ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения об организации

- **Организация:** Общество с ограниченной ответственностью «РОСТ» (ООО «РОСТ»).
- **ИНН/КПП:** 5003169808 / 500301001.
- **Дата регистрации:** 10 июня 2025 года.
- **Юридический адрес:** 142701, Московская область, г.о. Ленинский, г. Видное, проезд 1-й, д. 8.
- **Учредитель (участник):** Казарян Марат Робертович (доля 100%, номинальная стоимость доли 11 000 рублей).
- **Руководство:** Генеральный директор (он же главный бухгалтер) — Казарян Марат Робертович.
- **Уставный капитал:** 11 000 (одиннадцать тысяч) рублей.
- **Основной вид деятельности:** Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10). Фактически в отчетном периоде осуществлялась деятельность в части розничной торговли пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.2).
- **Структура:** Организация имеет 3 обособленных подразделения:

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность (чел.)
ГРАД	108815, Россия, г. Москва, муниципальный округ Филimonковский вн.тер., д. Марьино, ул. Жемчужная, д. 1, корп. 1	1
МАРЬИНО	108815, Россия, г. Москва, муниципальный округ Филimonковский вн.тер., д. Марьино, д. 10 Б	1
ФИЛИ	108815, Россия, г. Москва, муниципальный округ Филimonковский вн.тер., д. Героя Росси Чернышова ул., д. 1	1

- **Особенности налогообложения:** Деятельность осуществляется на территории Новой Москвы, в связи с чем организация является плательщиком торгового сбора.
- **Система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».
- **Категория:** Субъект малого предпринимательства.

2. Элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством РФ с применением упрощенных способов, установленных для субъектов малого предпринимательства.

- **Оценка товаров:** Товары для перепродажи отражаются в учете и балансе по стоимости приобретения (фактическая себестоимость без учета торговой наценки).
- **Признание доходов и расходов:** В бухгалтерском учете для целей составления отчетности доходы и расходы признаются кассовым методом (по факту оплаты). Данный способ соответствует порядку признания доходов и расходов в налоговом учете при применении УСН.

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

По состоянию на 31 декабря 2025 г. показатели баланса сформированы следующим образом:

Строка	Наименование	Сумма, тыс. руб.	Пояснение
АКТИВ			
1210	Запасы	16 518	Товары для перепродажи (пиво, сигареты, продукты питания, молочная продукция, кондитерские изделия) по фактической себестоимости приобретения.

Строка	Наименование	Сумма, тыс. руб.	Пояснение
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	124	Остатки денежных средств в кассе организации и на расчетных счетах.
1600	БАЛАНС (итого актив)	16 642	
ПАССИВ			
1300	Капитал и резервы	4 053	Включает: • Уставный капитал: 11 тыс. руб. • Нераспределенная прибыль текущего года: 4 042 тыс. руб.
1520	Кредиторская задолженность	12 589	• Задолженность перед поставщиками за товары: 12 248 тыс. руб. (сроки оплаты не наступили в соответствии с условиями договоров). • Задолженность по налогам и сборам (УСН за 4 кв., НДС): 341 тыс. руб. (срок уплаты — январь 2026 г.).
1700	БАЛАНС (итого пассив)	16 642	

4. Расшифровка отчета о финансовых результатах

Сведения о финансовых результатах деятельности за период с 10.06.2025 (дата регистрации) по 31.12.2025 г.:

Строка	Наименование	2025 год, тыс. руб.	Пояснение
2110	Выручка	61 193	Доходы от розничной торговли и сопутствующих услуг, поступившие на расчетный счет и в кассу (кассовый метод).
2120	Расходы по обычной деятельности	(55 700)	Включают: • Себестоимость приобретенных товаров: 54 365 тыс. руб. • Расходы на оплату труда и страховые взносы: 799 тыс. руб. • Арендная плата: 415 тыс. руб. • Торговый сбор: 122 тыс. руб.
2350	Прочие расходы	(1 110)	Комиссии банка за эквайринг, услуги связи, обслуживание системы ЕГАИС, охрана объектов, вывоз мусора и иные косвенные расходы.
2410	Налог по УСН	(341)	Исчисленный налог при УСН (объект «доходы минус расходы») за 2025 год.
2400	Чистая прибыль	4 042	Чистая прибыль организации по итогам 2025 года.

Расчет:

$61\,193 - 55\,700 - 1\,110 - 341 = 4\,042$ тыс. руб.

5. Дополнительная информация

- **События после отчетной даты:** Задолженность по налогу УСН и НДФЛ в размере 341 тыс. руб. была погашена в установленные законодательством сроки в январе 2026 года.
- **Среднесписочная численность:** За 2025 год составила 3 человека (управленческий персонал, совмещающий функции продавцов).

- **Пояснение к показателям:**

- Высокий объем запасов на конец периода (16 518 тыс. руб.) и значительная кредиторская задолженность перед поставщиками (12 248 тыс. руб.) обусловлены сезонным накоплением товарных остатков в предновогодний период и условиями договоров поставки, предусматривающими отсрочку платежа.
- Косвенные расходы (комиссии банка, связь, охрана и пр.) составляют порядка 1,8% от выручки, что соответствует отраслевым показателям для розничной торговли.
- Деятельность начата в июне 2025 года, отчетный период составил 7 месяцев.

Генеральный директор _____ Казарян М.Р.