

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
ООО «Родиаль» на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность ООО «Родиаль» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ ООО «Родиаль» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Представленная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью субъекта малого предпринимательства.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Организация продолжала применять ранее утвержденные способы ведения бухгалтерского учета, обеспечивающие сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности за 2024 и 2025 годы.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

3. Иная информация о финансовом положении

3.1 Собственный капитал (строка 1300)

По строке 1300 «Итого капитал и резервы» на 31.12.2025 отражен собственный капитал ООО «Родиаль» в сумме 529 тыс. руб., что соответствует данным раздела III бухгалтерского баланса. В составе собственного капитала:

- уставный капитал — 10 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года — 519 тыс. руб.

Рост показателя собственного капитала по сравнению с предыдущим годом обусловлен формированием чистой прибыли за 2025 год в размере 515 тыс. руб., отраженной по строке 2400 отчета о финансовых результатах. В течение 2025 года изменений размера уставного капитала, дополнительных вкладов участников, операций по выкупу и погашению долей не осуществлялось.

3.2 Дебиторская задолженность (строка 1240)

По строке 1240 «Дебиторская задолженность» на отчетную дату отражена краткосрочная дебиторская задолженность покупателей в сумме 16 тыс. руб., что соответствует сальдо по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Дт 62 — 16 тыс. руб.). Срок

погашения данной задолженности ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Резерв по сомнительным долгам не создавался, просроченная дебиторская задолженность, подлежащая списанию, отсутствует.

3.3 Кредиторская задолженность (строка 1520)

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 отражены краткосрочные обязательства ООО «Родиаль» в сумме 55 тыс. руб., формирующие раздел V бухгалтерского баланса. Структура кредиторской задолженности по данным оборотно-сальдовой ведомости:

- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Кт) — 5 тыс. руб.;
- счет 68.01 «Расчеты по налогам» (Кт) — 4 тыс. руб.;
- счет 68.12 «Расчеты по единому налогу при УСН» (Кт) — 46 тыс. руб.

Указанные обязательства являются краткосрочными, срок их погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, просроченная кредиторская задолженность, подлежащая списанию, отсутствует.

3.4 Денежные средства и финансовые вложения

В составе актива по статье «Денежные средства» отражены остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах в сумме 563 тыс. руб. на 31.12.2025, что согласуется с данными бухгалтерского учета по счетам учета денежных средств. По статье «Финансовые вложения» отражены краткосрочные финансовые вложения в сумме 16 тыс. руб., используемые для временного размещения свободных денежных средств.

3.5 Таблица: показатели капитала и задолженностей

Показатель (строка баланса)	Содержание показателя	Сумма на 31.12.2025, тыс. руб.	Дополнительная расшифровка
Собственный капитал (1300)	Итого капитал и резервы ООО «Родиаль»	529	Уставный капитал – 10; нераспределенная прибыль (прошлых лет и 2025 года) – 519
Дебиторская задолженность (1240)	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей	16	Сальдо по Дт счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 16
Кредиторская задолженность (1520)	Краткосрочная кредиторская задолженность	55	Кт 60 – 5 (поставщики); Кт 68.01 – 4 (налоги); Кт 68.12 – 46 (единый налог при УСН)

3.6 Таблица: выручка и расходы за 2025 год

Показатель (код строки ОФР)	Содержание показателя	Сумма за 2025 год, тыс. руб.	Дополнительная расшифровка / источник данных
Выручка (строка 2110)	Доходы от обычных видов деятельности (реализация товаров и услуг)	2 044	Поступления от продаж по данным счета 90.01, без НДС и иных косвенных налогов
Расходы по обычной деятельности (строка 2120 и др.)	Себестоимость реализованных товаров и услуг, расходы по основной деятельности	1 410	Включают себестоимость товара, комиссию маркетплейса, ФОТ, страховые взносы и прочие расходы, связанные с продажами
Прочие расходы (строка 2350)	Прочие расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности	28	По данным счета 91.2
Налог с доходов (УСН) (строка 2410)	Налог с доходов (единый налог при УСН «доходы минус расходы»)	91	Соответствует сумме налога по УСН за 2025 год с учетом авансов (счет 68.12)
Чистая прибыль (строка 2400)	Финансовый результат отчетного периода после налогообложения	515	Разница между доходами и расходами, в том числе налогом с доходов