

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «РОСТПАРК»

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Ростпарк» - микропредприятие, применяет УСН «Доходы». Юридический адрес — 344064, г. Ростов-на-дону, ул. Инженерная, д. 5а. Дата государственной регистрации при создании до принятия ФЗ - 26 декабря 1995г. № 162. Основной вид деятельности — производство столярных изделий (ОКВЭД 16.23.1) и производство мебели (ОКВЭД 31.0). Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 8 человек.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Тарновский В.А. с долей 100%.

Директор общества — В.А.Тарновский.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Ростпарк» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, сокращенный план счетов и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Составление баланса и отчета о финансовых результатах происходит по данным бухгалтерского учёта, то есть по начислению. В налоговом учёте доходы и расходы признаются кассовым методом (ст. 346.17 НК РФ).

ООО «Ростпарк» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

Изменения учётной политики применяются перспективно. Пересчёт показателей предыдущих отчётных периодов не производится в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательств.

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

Объект учета	Утвержденный вариант	Основание
Основные средства	ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации	ФСБУ 6/2020

	относятся: -ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.; -затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии в бухгалтерском учёте. производится по методу ФИФО	ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Минфина от 15.11.2019 №180н).
Учет заготовления материалов	При приобретении материалов в себестоимость запасов включается только цена, которая уплачена поставщику. Все расходы на доставку, погрузку-разгрузку и т.д. списываются в периоде, когда они осуществлены. Используется счет 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	п. 11 и 17 ФСБУ 5/2019
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 №64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н

3. Расшифровка основных показателей деятельности организации которые отражаются в статьях баланса за 2025 год.

Наименование показателя	Состав и стоимость на 31.12.2025 (тыс. рублей)	Комментарий
31 Запасы (строка 1210)	1. Счет 10 «Материалы» - 2658 Итого: 2658	Материально-производственные запасы (МПЗ) при поступлении оцениваются по

		цене поставщика без распределения транспортно-заготовительных расходов (ТЗР). ТЗР списываются сразу на себестоимость продаж.. Дата проведения инвентаризации МПЗ 27.12.2025г. В ходе инвентаризации недостач и излишков не обнаружено
32 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	1. Счет 51 «Расчетный счет» -84 2. Счет 50 «Касса» - 10 Итого: 94	Остатки денежных средств на расчетном счете и в кассе.
33 Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)	1.Счет 60.1 «Расчеты с поставщиками» - 10 2. Счет 62.1 Расчеты с покупателями и заказчиками» - 38 3.Счет 97 «Расходы будущих периодов» -18 Итого: 66	Дебиторская задолженность включает аванс перечисленный поставщику и неоплаченную продукцию.
34 Капитал (строка 1300)	1. Счет 80 «Уставный капитал» - 10 2. Счет 84 «Нераспределённая прибыль» - 1717 Итого: 1727	Уставной капитал и чистая прибыль, которая идет на пополнение оборотных средств по решению учредителя.
35 Краткосрочные заемные средства (строка 1510)	1. Счет 66.1 «Краткосрочные кредиты и займы» -180 Итого: 180	Договор беспроцентного займа № 1/12-2025 от 24.12.2025 года с учредителем на пополнение оборотных средств
36 Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)	1. Счет 60.1 «Расчеты с поставщиками»- 785 2. Счет 68.90 «Единый налоговый счёт»- 53 3. Счет 69.11 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению - 1 4. Счет 70 «Заработная плата»- 72 Итого: 911	Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате поставщикам, по выплате заработной платы за вторую половину декабря, срок выплаты 27 января 2026г., по налогам и взносам за декабрь

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах за 2025 год

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2025 (тыс. рублей)	Комментарий
41 Выручка (строка 2110)	Счет 90.1 «Выручка»- 8717	Доход от реализации своей продукции- мебели, торгового оборудования.
42 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)	Счет 90.2 «Себестоимость продаж»- (8207)	Себестоимость продукции, в том числе: -Материалы-3333тыс. руб.

		-Заработная плата- 2542 тыс. руб. -Взносы с заработной платы- 764 тыс. руб. -Коммерческие расходы- 1549 тыс. руб. -Затраты на НМА-19 тыс. руб. Итого: 8207 тыс. руб.
43 Прочие расходы (строка 2350)	Счет 91.2 «Прочие расходы» - (244)	Расходы на расчетно-кассовое обслуживание банка – 50 тыс. руб. и списание дебиторской задолженности- 194 тыс. руб. Итого: 244 тыс. руб.
44 Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410)	Счет 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения» - (206)	Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - «доходы», ставка 6%)
Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)	Реформация баланса- 60	Итоговый положительный финансовый результат, что превышает показатель предыдущего года

Директор

/В.А.Тарновский/

«30» марта 2026 г.