

Пояснения к бухгалтерской отчётности ООО «РостПартнёр» за 2025 год

1. Общие сведения

Отчётность составлена по итогам деятельности за 2025 год. Единица измерения — тыс. руб.

Отчётность утверждена директором 25 марта 2026 года.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД: 46.73 торговля оптовая

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца,

следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится

2. Анализ бухгалтерского баланса

Активы

- **Внеоборотные активы:** на конец 2025 года составили 103 тыс. руб. (основные средства), что ниже уровня 2024 года (802 тыс. руб.). Снижение связано с выбытием или амортизацией основных средств.
- **Запасы:** увеличились с 1 008 тыс. руб. до 1 689 тыс. руб., что может свидетельствовать о росте товарных остатков или сырья.
- **Денежные средства:** выросли с 200 тыс. руб. до 111 тыс. руб., что говорит о сокращении ликвидных средств.
- **Финансовые и другие оборотные активы:** увеличились с 1 696 тыс. руб. до 3 554 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность — с 1 695 тыс. руб. до 3 055 тыс. руб. Рост связан с увеличением задолженности покупателей и заказчиков.
- **Итого активы:** составили 5 457 тыс. руб., что на 1 750 тыс. руб. больше, чем на конец 2024 года.

Пассивы

- **Собственный капитал:** снизился с 1 177 тыс. руб. до 941 тыс. руб., нераспределённая прибыль уменьшилась с 1 077 тыс. руб. до 841 тыс. руб.

- **Долгосрочные и краткосрочные обязательства:** отсутствуют.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность:** выросла с 2 530 тыс. руб. до 4 516 тыс. руб., что связано с увеличением задолженности перед поставщиками и другими кредиторами.
- **Итого пассивы:** составили 5 457 тыс. руб., что соответствует сумме активов.

3. Анализ отчёта о финансовых результатах

- **Выручка:** снизилась с 6 436 тыс. руб. до 5 785 тыс. руб.
- **Расходы по обычным видам деятельности:** уменьшились с 6 060 тыс. руб. до 5 690 тыс. руб., в том числе себестоимость продаж — с 5 663 тыс. руб. до 5 566 тыс. руб.
- **Прочие расходы:** выросли с 148 тыс. руб. до 321 тыс. руб.
- **Налог на прибыль:** снизился с 69 тыс. руб. до 11 тыс. руб.
- **Чистая прибыль (убыток):** организация получила убыток в размере 237 тыс. руб., тогда как в 2024 году была прибыль — 159 тыс. руб.