

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Луна» за 2025 год

1. Сведения об организации

ООО «Луна»

ИНН: 7733446783, ОГРН: 55286526

Юридический адрес: 125464, г. Москва, вн.терг. муниципальный округ Митино, Пятницкое ш., д. 7, кв. 261.

Основной вид деятельности: 56.10 деятельность ресторанов и кафе

Форма собственности: частная.

Применяемая система налогообложения: Упрощенная система (УСН), что подтверждается строками отчета о финансовых результатах.

2. Структура активов организации (тыс. руб.)

2.1. Внеоборотные активы

На 31 декабря 2025 г. у организации **отсутствуют** нематериальные активы, основные средства, финансовые и другие внеоборотные активы (показатели строк 1150, 1170 равны нулю).

Изменение за год: отсутствует.

2.2. Оборотные активы

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение (+/-)
Запасы	–	–	0
Денежные средства и эквиваленты	233	170	-63
Дебиторская задолженность	5	470	+465
Итого оборотные активы	238	640	+402

Аналитическое пояснение:

- Отсутствие запасов связано с тем, что учет ведется «по отгрузке» без складских остатков.
- **Рост дебиторской задолженности на 470 тыс. руб.** (в 114 раз) связано с оплатой авансов по арендным платежам .
- **Снижение денежных средств на 27%** (с 233 до 170) связано с направлением средств в дебиторскую задолженность.

3. Структура пассивов и источников финансирования

3.1. Капитал

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение
Капитал (стр. 1300)	(145)	46	+191
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(154)	36	+190

Пояснение:

По итогам 2025 года организация вышла из зоны отрицательных чистых активов.

Непокрытый убыток прошлых лет погашен, сформирована нераспределенная прибыль в размере 36 тыс. руб.

Прирост капитала полностью соответствует чистой прибыли отчетного года (192 тыс. руб.) с учетом корректировки сальдо на начало года.

3.2. Обязательства

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение
Долгосрочные заемные средства	234	445	+211
Краткосрочная кредиторская задолженность	148	149	+1
Итого обязательств	382	594	+212

Аналитическое пояснение:

- **Рост долгосрочных займов** почти в 2 раза (+211 тыс. руб.) связан с получением займов участников ООО «Луна»
- **Увеличение кредиторской задолженности** незначительно на 1%.

4. Финансовые результаты

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение
Выручка	2 469	3 567	+1 098 (+44%)
Себестоимость	(2 385)	(3 122)	+737 (+31%)
Валовая прибыль	84	445	+361
Коммерческие/управленческие расходы	0	0	0
Прочие расходы	(133)	(126)	-7
Налог (УСН)	(130)	(127)	-3
Чистая прибыль	(179)	192	+371

Пояснения:

1. **Темп роста выручки (+44%) опережает темп роста себестоимости (+31%).**
Это привело к росту рентабельности продаж с 3,4% до 12,5%.
2. Отсутствие процентов к уплате свидетельствует, что долгосрочные займы являются **беспроцентными**.
3. Организация применяет **УСН (объект «Доходы»)**, сумма исчисленного налога составила 127 тыс. руб. (эффективная ставка к выручке: 3,56%).
4. **Прочие расходы** (126 тыс. руб.) —расходы на расчетно-кассовое обслуживание, банковские комиссии, материальные расходы.

5. Изменение валюты баланса

Валюта баланса увеличилась с **238** до **746 тыс. руб.** (+213%).

Основные факторы роста:

- привлечение заемного финансирования (+211 тыс. руб.);
 - рост дебиторской задолженности (+571 тыс. руб.);
 - положительный финансовый результат.
-

6. Оценка платежеспособности

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$170 / 255 = 0,67$ (рекомендуемое значение: 0,2–0,5).

Показатель выше нормы — достаточно денег для погашения текущих обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности:

$746 / 255 = 2,93$ (норма: >2).

Оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства почти в 3 раза.