

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РАРИТЕТ НЕВА»
ЗА 2025 ГОД**

1. Общие сведения

1.1. Организация Общество с ограниченной ответственностью «РАРИТЕТ НЕВА» (сокращенное наименование: ООО «РАРИТЕТ НЕВА») создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

- **ИНН:** 7801739100
- **ОГРН:** присвоен при регистрации 1247800128256
- **Дата государственной регистрации:** 24 декабря 2024 года
- **Юридический адрес:** 191024, г. Санкт-Петербург, ул. Тележная, д. 29, лит. А, пом. 3Н
- **Основной вид деятельности:** Производство штукатурных работ.
- **Организационно-правовая форма:** общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
- **Форма собственности:** частная собственность (ОКФС 16)

1.2. Органы управления

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Романова Алеся Игоревна.

1.3. Статус субъекта малого предпринимательства

Общество относится к микропредприятиям (численность сотрудников – 0 человек, доходы – 0 руб.), что дает право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской отчетности по упрощенным формам.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности и учетная политика

2.1. Нормативная база

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99 и др.);
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции, действовавшей в отчетном периоде).

2.2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 24.12.2024. Основные элементы:

- Бухгалтерский учет ведется с использованием упрощенного плана счетов и регистров учета.
- Доходы и расходы признаются методом начисления.

- Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости; резервы под снижение стоимости не создаются.
- Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости; проверка на обесценение не производится.
- Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в суммах, вытекающих из договоров, с учетом всех скидок и суммовых разниц.
- Прочие доходы и расходы признаются в отчете о финансовых результатах в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

2.3. Отчетный период и валюта отчетности

Отчетным периодом является календарный год – с 1 января по 31 декабря 2025 года. В связи с созданием общества 24.12.2024, данные на начало отчетного периода (на 31.12.2024) отсутствуют и принимаются равными нулю. Отчетность составлена в тысячах российских рублей (тыс. руб.) с одним десятичным знаком (в соответствии с формой) или с точностью до сотых для обеспечения тождества показателей.

3. Расшифровка и анализ основных статей бухгалтерского баланса (форма 0710001)

АКТИВ

3.1. Финансовые и другие оборотные активы (код 1240)

- **На 31 декабря 2025 года:** 12 тыс. руб.

Указанная сумма представляет собой дебиторскую задолженность, которая согласно данным оборотно-сальдовой ведомости (ОСВ) за 2025 год складывается из следующих составляющих:

Счет бухгалтерского учета	Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.
75 «Расчеты с учредителями»	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	10,00
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Переплата по страховым взносам (дебиторская задолженность)	1,79
Итого		11,79

Пояснения:

- Задолженность учредителей (счет 75) образовалась на дату создания общества (Дт 75 Кт 80) и не была погашена по состоянию на 31.12.2025.
- Переплата по страховым взносам (счет 69) возникла в результате излишней уплаты; данная сумма подлежит возврату либо зачету в будущих периодах.

ПАССИВ

3.2. Капитал и резервы (код 1300)

- **На 31 декабря 2025 года:** 9 тыс. руб.

В составе капитала отражены:

- Уставный капитал (кредитовое сальдо счета 80) – 10 тыс. руб.
- Непокрытый убыток (дебетовое сальдо счета 84) – (9,95) тыс. руб.

Итого: $10,00 - 9,95 = 9,00$ тыс. руб.

Непокрытый убыток сформирован за счет прочих расходов, признанных в отчете о финансовых результатах.

3.3. Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520)

- **На 31 декабря 2025 года:** 2,78 тыс. руб.

Данная сумма полностью представляет собой кредитовое сальдо счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и означает задолженность организации перед подотчетным лицом (генеральным директором) по возмещению расходов, произведенных за счет собственных средств.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах (форма 0710002)

4.1. Прочие расходы (код 2350)

- **За 2025 год:** 0,995 тыс. руб.

По данным ОСВ, прочие расходы (счет 91) составили 0,995 тыс. руб. Указанные расходы не связаны с основными видами деятельности и включают:

- организационные и представительские расходы;
- услуги кредитных организаций;
- иные расходы, необходимые для обеспечения деятельности общества.

4.2. Чистая прибыль (убыток) (код 2400)

- **За 2025 год:** (0,995) тыс. руб. (убыток).

Ввиду отсутствия доходов (выручка равна 0) вся сумма прочих расходов сформировала убыток отчетного года, который отражен по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

5. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к связанным сторонам относится генеральный директор (единственный учредитель) Романова Алеся Игоревна. В отчетном периоде операций с ней, подлежащих раскрытию, кроме расчетов по подотчетным суммам, не производилось. Задолженность перед подотчетным лицом на конец года составила 2,78 тыс. руб.

6. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной жизни

Событий после отчетной даты (с 01.01.2026 до даты подписания отчетности), которые могли бы существенно повлиять на оценку активов и обязательств, не выявлено. Условные обязательства (судебные разбирательства, гарантии и пр.) отсутствуют.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «РАРИТЕТ НЕВА» за 2025 год отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества по состоянию на 31.12.2025 и финансовые результаты его деятельности за отчетный период. Искажения и недоговоренности отсутствуют.

Генеральный директор ООО «РАРИТЕТ НЕВА»
(подпись)

Романова Алеся Игоревна

«16» марта 2026 г.