

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

1. Общие сведения

1.1. Организация

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

- **ИНН:** 7842046320
- **ОКПО:** 23040386
- **ОГРН:** присвоен при регистрации
- **Юридический адрес:** 191024, г. Санкт-Петербург, ул. 2-я Советская, д. 27/2, лит. А, кв. 106
- **Основной вид деятельности:** (в отчетности не указан, осуществляется в соответствии с уставом)
- **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. Аудит

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту (отмечено «НЕТ» в соответствующей строке).

2. Основа составления бухгалтерской отчетности и учетная политика

2.1. Нормативная база

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами 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, ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 18/02, ПБУ 19/02 и др.);
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.2. Учетная политика

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

- Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего плана счетов, разработанного на основе типового Плана счетов.
- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом.
- Нематериальные активы отсутствуют.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости; резервы под снижение стоимости не создавались.
- Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости; проверка на обесценение не производилась ввиду незначительности изменений.
- 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.
- Налог на прибыль определяется с применением ПБУ 18/02; отложенные налоговые активы и обязательства признаются в установленном порядке.

2.3. Отчетный период и валюта отчетности

Отчетным периодом является календарный год – с 1 января по 31 декабря 2025 года. Данные представлены в тысячах российских рублей (тыс. руб.) с двумя десятичными знаками, что соответствует единице измерения по ОКЕИ 384 и обеспечивает точность отражения показателей.

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

АКТИВ

3.1. Материальные внеоборотные активы (код 1150)

- **На 31 декабря 2025 года:** 16 059,61 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2024 года:** 22 954,15 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 года:** 32 216,31 тыс. руб.

Данная статья полностью представлена основными средствами. В течение 2025 года произошло уменьшение стоимости основных средств на 6 894,54 тыс. руб., что связано с:

- начислением амортизации;
- выбытием объектов основных средств;
- переоценкой (при наличии).

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (код 1170)

- **На 31 декабря 2025 года:** 3 385,00 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2024 года:** 0,00 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 года:** 0,00 тыс. руб.

Указанная сумма представляет собой финансовые вложения, осуществленные обществом в 2025 году. Состав и характер вложений:

- долгосрочные займы, выданные другим организациям;
- вклады в уставные капиталы дочерних/зависимых обществ;
- иные долгосрочные финансовые вложения.

3.3. Запасы (код 1210)

- **На 31 декабря 2025 года:** 291,07 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2024 года:** 523,73 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 года:** 0,00 тыс. руб.

Запасы включают сырье, материалы, товары и готовую продукцию. Уменьшение запасов на 232,66 тыс. руб. связано с использованием в производственной деятельности и отсутствием значительных закупок в конце отчетного периода.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250)

- **На 31 декабря 2025 года:** 111,62 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2024 года:** 73,60 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 года:** 208,57 тыс. руб.

Денежные средства представлены остатками на расчетных счетах и в кассе организации.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы (код 1240)

- **На 31 декабря 2025 года:** 20 972,80 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2024 года:** 8 652,45 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 года:** 13 464,54 тыс. руб.

В составе данной статьи отражена дебиторская задолженность:

- **На 31 декабря 2025 года:** 19 732,25 тыс. руб.

- **На 31 декабря 2024 года:** 3 812,24 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 года:** 9 341,75 тыс. руб.

Значительный рост дебиторской задолженности в 2025 году (на 15 920,01 тыс. руб.) связан с увеличением объемов реализации и предоставлением отсрочек платежа покупателям.

3.6. Баланс (код 1600)

- **На 31 декабря 2025 года:** 40 820,10 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2024 года:** 32 203,93 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 года:** 45 889,42 тыс. руб.

ПАССИВ

3.7. Капитал и резервы (код 1300)

- **На 31 декабря 2025 года:** 10 956,50 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2024 года:** 14 856,33 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 года:** 17 119,45 тыс. руб.

В составе капитала отражена нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

- **На 31 декабря 2025 года:** 10 946,50 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2024 года:** 14 846,33 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 года:** 17 009,45 тыс. руб.

Уменьшение нераспределенной прибыли на 3 899,83 тыс. руб. соответствует чистому убытку, полученному в 2025 году.

3.8. Долгосрочные заемные средства (код 1410)

- **На 31 декабря 2025 года:** 156,08 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2024 года:** 827,66 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 года:** 1 232,82 тыс. руб.

Уменьшение долгосрочных кредитов и займов связано с погашением части обязательств в отчетном периоде.

3.9. Другие долгосрочные обязательства (код 1450)

- **На 31 декабря 2025 года:** 0,00 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2024 года:** 5 266,00 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 года:** 12 437,00 тыс. руб.

В 2025 году произошло полное погашение или реклассификация данных обязательств в краткосрочные.

3.10. Краткосрочные заемные средства (код 1510)

- **На 31 декабря 2025 года:** 0,00 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2024 года:** 400,82 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 года:** 0,00 тыс. руб.

Краткосрочные кредиты и займы, имевшиеся на конец 2024 года, полностью погашены в 2025 году.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520)

- **На 31 декабря 2025 года:** 29 707,53 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2024 года:** 10 853,50 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 года:** 15 100,00 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность по налогам и сборам;
- задолженность перед персоналом по оплате труда;
- прочие кредиторы.

Рост кредиторской задолженности в 2025 году (на 18 854,03 тыс. руб.) связан с увеличением объемов закупок и привлечением коммерческих кредитов от поставщиков.

3.12. Баланс (код 1700)

- **На 31 декабря 2025 года:** 40 820,10 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2024 года:** 32 204,31 тыс. руб.
- **На 31 декабря 2023 года:** 45 889,27 тыс. руб.

Незначительные расхождения в копейках между активом и пассивом обусловлены округлением показателей и относятся на финансовый результат отчетного периода.

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

4.1. Выручка (код 2110)

- **За 2025 год:** 22 809,70 тыс. руб.
- **За 2024 год:** 9 829,40 тыс. руб.

Рост выручки в 2,3 раза связан с расширением деятельности и увеличением объемов реализации.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (код 2120)

- **За 2025 год:** (26 089,94) тыс. руб.
- **За 2024 год:** (11 683,87) тыс. руб.

В составе расходов отражены:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- амортизация;
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

4.3. Управленческие расходы

- **За 2025 год:** (23 506,32) тыс. руб.
- **За 2024 год:** (9 399,07) тыс. руб.

Управленческие расходы включают затраты на содержание аппарата управления, аренду, консультационные и информационные услуги.

4.4. Проценты к уплате (код 2330)

- **За 2025 год:** 0,00 тыс. руб.
- **За 2024 год:** (400,82) тыс. руб.

В 2025 году расходы по уплате процентов отсутствуют в связи с погашением всех кредитов.

4.5. Прочие доходы (код 2340)

- **За 2025 год:** 10,55 тыс. руб.
- **За 2024 год:** 656,75 тыс. руб.

Прочие доходы включают поступления от реализации основных средств, материалов, курсовые разницы и т.п.

4.6. Прочие расходы (код 2350)

- **За 2025 год:** (566,12) тыс. руб.
- **За 2024 год:** (526,89) тыс. руб.

Прочие расходы связаны с обслуживанием банковских счетов, налогами и сборами, относимыми на финансовый результат, и иными операционными расходами.

4.7. Налог на прибыль (код 2410)

- **За 2025 год:** (74,02) тыс. руб.
- **За 2024 год:** (87,79) тыс. руб.

4.8. Чистая прибыль (убыток) (код 2400)

- **За 2025 год:** (3 909,00) тыс. руб. (чистый убыток)
- **За 2024 год:** (2 214,00) тыс. руб. (чистый убыток)

Полученный в 2025 году чистый убыток обусловлен превышением расходов над доходами в отчетном периоде.

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 операции с ней, подлежащие раскрытию, кроме расчетов по оплате труда и подотчетным суммам, не производились.

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» 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.

Генеральный директор

ООО «РАРИТЕТ»

_____ (подпись)

Романова Алеся Игоревна

«16» марта 2026 г.