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

1. Общие сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Врубель"
- Сокращенное наименование: ООО "Врубель"
- Юридический адрес: 192007, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Волковское, ул Камчатская, д. 14, литера А, офис 5, помещ. 3Н
- ОГРН: 1217800047904 Дата регистрации: 26.03.2021г
- Основной вид деятельности организации: Предоставление услуг в области производства прочих пластмассовых изделий (код ОКВЭД 22.29.9)
- Численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составила 14 человек.
- Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей. Единственным участником является Лохман Владимир Иванович с долей 100%.
- Генеральный директор - Лохман Владимир Иванович. Главный бухгалтер - Бетина Татьяна Владимировна.
- Обязательному аудиту за 2025 год бухгалтерская отчетность не подлежит.

2. Основы составления отчетности и учетная политика

- Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности Общества.
- Как субъект малого предпринимательства, Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной системе.
- Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.
- Общество 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;
- Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

3. Раскрытие информации по существенным статьям Бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе Общества отсутствуют существенные материальные и нематериальные внеоборотные активы (основные средства).

3.2. Оборотные активы

- **Запасы:** Наибольший удельный вес в активах занимают запасы. На 31.12.2025 их стоимость составила 3 580 тыс. руб., что на 74% больше по сравнению с 2024 годом (2 054 тыс. руб.).
- **Дебиторская задолженность:** Увеличилась с 248 тыс. руб. (на 31.12.2024) до 560 тыс. руб. (на 31.12.2025). Задолженность является краткосрочной и включает авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам. Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия признаков нереальности взыскания.
- **Денежные средства:** Представлены остатком денежных средств на расчетном счету на конец 2025 года и составили 4 тыс. руб. (в 2024 г. — 9 тыс. руб.).

3.3. Капитал и резервы

- Величина уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачена.
- Итоговый размер капитала на 31.12.2025 увеличился до 3 561 тыс. руб. (с 1 000 тыс. руб. в 2024 г.). Рост обеспечен чистой прибылью, полученной по итогам 2025 года (2 561 тыс. руб.). Накопленная нераспределенная прибыль составила 3 551 тыс. руб.

3.4. Обязательства

- **Долгосрочные заемные средства:** На отчетную дату составляют 200 тыс. руб. Представляют собой беспроцентный займ, предоставленный Обществу единственным учредителем. В течение 2025 года часть долгосрочного долга была погашена (снижение с 300 тыс. руб.).
- **Кредиторская задолженность:** Сформирована из обязательств перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами. Снизилась более чем в 2,5 раза и составила 395 тыс. руб. на 31.12.2025 (против 1 024 тыс. руб. на конец 2024 года), что свидетельствует об улучшении платежной дисциплины компании и своевременном расчете с контрагентами.

4. Раскрытие информации по существенным статьям Отчета о финансовых результатах

- **Выручка и себестоимость:** Выручка Общества за 2025 год составила 20 803 тыс. руб., что на 17% ниже показателя 2024 года (25 100 тыс. руб.). Однако благодаря существенному сокращению расходов по обычным видам деятельности (с 24 465 тыс. руб. до 17 826 тыс. руб.), в том числе себестоимости продаж (с 17 431 тыс. руб. до 10 438 тыс. руб.), Обществу удалось кратно повысить рентабельность бизнеса.
- **Прочие расходы:** Прочие расходы за 2025 год составили 208 тыс. руб. (в 2024 г. — 572 тыс. руб.) и включают в себя расчетно-кассовое обслуживание и иные операционные издержки, не относящиеся к основной деятельности.
- **Налоги:** В связи с применением УСН, в строке 2410 отражен налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 208 тыс. руб.
- **Чистая прибыль:** По итогам 2025 года Общество получило чистую прибыль в размере 2 561 тыс. руб., что существенно превышает результат 2024 года (50 тыс. руб.).

5. Прочая информация, требуемая ФСБУ 4/2023

- Событий после отчетной даты (СПОД), которые оказали бы существенное влияние на финансовое состояние компании и требовали бы корректировки отчетности, не выявлено.
- Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

Генеральный директор ООО “ВРУБЕЛЬ” _____ / Лохман В. И. /

«17» марта 2026 г.

Краткая справка для вас (не для включения в отчетность): *В тексте пояснений я учёл переходный момент с ФСБУ 4/2023. Данный стандарт требует обязательного раскрытия применяемых стандартов учета (что указано в разделе 2), статуса предприятия (раздел 1) и принципа непрерывности. Для малого бизнеса этого объема пояснений более чем достаточно, чтобы удовлетворить требования ФНС, банков или контрагентов, не перегружая отчетность излишней детализацией.*