

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
ООО «РИМ ПЛЮС» за 2025 год

1. Общие сведения

- 1.1. Организация: Общество с ограниченной ответственностью «РИМ ПЛЮС».
- 1.2. Юридический адрес: 423603, Россия, Республика Татарстан, Елабужский район, г.Елабуга, ул.Землянухина, д.4.
- 1.3. ИНН/КПП: 1674004476/167401001
- 1.4. ОГРН: 1231600010620
- 1.5. Дата государственной регистрации: 01.03.2023 год.
- 1.6. Основной вид деятельности: 52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств.
- 1.7. Среднесписочная численность работников за 2025 год: 0.25 человек.
- 1.8. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
- 1.9. Отчетный период: 2025 год.
- 1.10. Единица измерения показателей: тыс. рублей без десятичных знаков (ОКЕИ 384).
- 1.11. Обособленных подразделений нет.
- 1.12. Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.
- 1.13. Правовой статус и налогообложение: Общество зарегистрировано в качестве юридического лица и осуществляет деятельность в соответствии с Уставом. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Данный факт нашел отражение в отчете о финансовых результатах по строке «Налог при упрощенной системе налогообложения».

2. Основные положения учетной политики

- 2.1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме ч. 4 ст. 6) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Учетная политика организации на 2025 год утверждена приказом руководителя и применялась последовательно с даты создания организации.
- 2.2. Доходы и расходы (согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации») в отчете о финансовых результатах признаются по методу начисления. Выручка признается по мере отгрузки продукции и предъявления расчетных документов.
- 2.3. Запасы. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Оценка запасов производится по себестоимости каждой единицы.
- 2.4. Денежные средства. Учет денежных средств ведется в соответствии с Положением Банка России.

3. Структура и динамика показателей баланса

3.1. Анализ активов

- Запасы (строка 1210): На конец 2025 года запасы полностью реализованы (показатель снизился до 0). Ранее, на конец 2024 года, запасы составляли 62 тыс. руб. Это может свидетельствовать о реализации (списании) остатков материалов и отсутствии закупок в конце года.
- Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250): Объем денежных средств на счетах и в кассе значительно сократился: с 32 тыс. руб. до 7 тыс. руб. (уменьшение на 78,1%). Незначительная сумма объясняется тем, что основная масса свободных денег

размещена в краткосрочные финансовые вложения (строка 1240). Остаток денежных средств подтвержден выписками банков и кассовыми документами.

· Финансовые и другие оборотные активы / Дебиторская задолженность (строки 1240): Вся сумма финансовых и других оборотных активов (126 тыс. руб. на 31.12.2025) представлена краткосрочной дебиторской задолженностью покупателей и поставщиков. Наблюдается рост дебиторской задолженности. За год она увеличилась на 28 тыс. руб. (с 98 тыс. руб. до 126 тыс. руб.). На фоне падения денежных средств и запасов, увеличение долгов покупателей является ключевым фактором, поддерживающим актив баланса. Это указывает на возможное увеличение объемов продаж с отсрочкой платежа или на замедление платежной дисциплины контрагентов.

3.2. Анализ пассивов (источников финансирования)

· Капитал и резервы (строка 1300): 92 тыс. руб.

Капитал и резервы общества состоят из уставного капитала (ООО – 10 тыс. руб) и нераспределённой прибыли прошлых лет и отчётного года.

· Долгосрочные заемные средства (строка 1410): Общество имеет долгосрочный займ. За 2025 год задолженность по нему была частично погашена и снизилась с 31 тыс. руб. до 28 тыс. руб.

· Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520): Включает задолженность перед поставщиками товаров и услуг. Наблюдается снижение долга перед кредиторами с 50 тыс. руб. до 13 тыс. руб.

Включает краткосрочные обязательства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев.

4. Платежеспособность и финансовое состояние

Текущие обязательства Общества (13 тыс. руб.) значительно превышают объем наиболее ликвидных активов (денежные средства — 7 тыс. руб.). Однако Общество имеет дебиторскую задолженность (126 тыс. руб.), которая в будущем может быть направлена на погашение долгов.

5. Анализ финансовых результатов деятельности

5.1. Анализ доходов и расходов

В 2025 году деятельность Общества характеризовалась следующими финансовыми показателями:

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение (+/-)	Темп роста, %
Выручка (2110)	1 065	688	+377	154,8%
Расходы по обычным видам деятельности (2120)	(1 033)	(625)	+408	165,3%
Прочие расходы (2350)	(44)	(38)	+6	115,8%
Налог при УСН (2410)	(11)	(12)	-1	91,67%
Чистая прибыль (убыток) (2400)	(23)	17	-40	

- Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 1 065 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом (688 тыс. руб.) наблюдается значительный рост объема продаж. Прирост выручки составил 377 тыс. руб., или 54,8%.
- Расходы по обычным видам деятельности (Управленческие расходы) (строка 2120) за 2025 год составили 1 033 тыс. руб., что также выше показателя прошлого года (625 тыс. руб.).
- Прочие расходы (строка 2350) за 2025 год составили 44 тыс. руб. против 38 тыс. руб. годом ранее. Увеличение прочих расходов связано с ростом расходов на услуги банка и прочих аналогичных платежей.

5.2. Прибыль и рентабельность

- Результат от продаж: Обществом получена прибыль от обычных видов деятельности в размере -32 тыс. руб. (1 065 - 1 033).

Однако с учетом прочих расходов (44 тыс. руб.) и налога (11 тыс. руб.) сформировался чистый убыток.

Прибыль до налогообложения: Выручка (1 065) - Расходы обычные (1 033) - Прочие расходы (44) = -12 тыс. руб. (убыток до налога).

Чистый убыток: -12 тыс. руб. - 11 тыс. руб. (налог при УСН, который начислен даже при убытке, вероятно, из-за минимального налога) = -23 тыс. руб.

5.3. Факторы, повлиявшие на финансовый результат

Основным фактором, повлиявшим на убыточность деятельности в 2025 году, является превышение темпов роста себестоимости над темпами роста выручки.

Рост себестоимости вызван увеличением затрат на арендные платежи и ростом затрат на услуги сторонних организаций (коммунальные услуги и пр.), которые не удалось компенсировать повышением цен для покупателей.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества, не произошло.

7. Заключение

По итогам 2025 года Общество демонстрирует рост выручки, но столкнулось с проблемой убыточности из-за опережающего роста расходов. Основными тенденциями являются уменьшение собственного капитала (вероятно, вследствие убытка), рост долгов покупателей и увеличение кредиторской задолженности. Руководству Общества рекомендуется провести анализ дебиторской задолженности для ускорения ее взыскания и принять меры по нормализации платежеспособности и восстановлению уровня собственных средств.