Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

ООО «Рубекон»

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рубекон».

Место нахождения: 198264, г. Санкт-Петербург, ул. Ветеранов, д. 175, к. 4, кв. 1088.

Форма собственности: Частная.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Единица измерения: Тысяча рублей.

Основные виды деятельности:

В отчетности не расшифрованы коды ОКВЭД, однако, исходя из структуры расходов и наличия выручки, организация осуществляла деятельность, приносящую доход, в 2024 и 2025 годах.

Аудит:

Бухгалтерская отчетность не подлежала обязательному аудиту (в форме отмечено «НЕТ»).

2. Учетная политика

Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Система налогообложения:

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). В отчете о финансовых результатах в строке «Налог на прибыль (доходы) организаций» выделен налог при УСН, что подтверждает применение специального налогового режима.

3. Анализ показателей бухгалтерского баланса

Валюта баланса* за 2025 год составила 40 тыс. руб.* , увеличившись по сравнению с 2024 годом (13 тыс. руб.) в 3,1 раза. Рост валюты баланса свидетельствует о расширении хозяйственной деятельности организации.

Активы

Запасы (строка 1210): Отсутствуют. По состоянию на 31.12.2025 запасы обнулились (в 2024 г. составляли 13 тыс. руб.). Это может указывать на реализацию остатков товаров/материалов в течение 2025 года.

Денежные средства и эквиваленты (строка 1250): Составляют 39 тыс. руб. (рост с 10 тыс. руб. в 2024 г.). Увеличение остатка денежных средств связано с получением выручки и отсутствием затрат на пополнение запасов.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240): Показатель равен 1 тыс. руб. (в 2024 г. — 0). Данная сумма, вероятно, представляет собой краткосрочную дебиторскую задолженность.

Структура активов:

Денежные средства занимают 97,5% от всех активов организации, что свидетельствует о высокой ликвидности баланса.

Пассивы

Капитал и резервы (строка 1300): Составляют 14 тыс. руб. (в 2024 г. — 13 тыс. руб.). Рост капитала обеспечен за счет нераспределенной прибыли текущего года.

Кредиторская задолженность (строка 1520): Составляет 26 тыс. руб. (в 2024 г. — 0). Появление значительной кредиторской задолженности на фоне отсутствия запасов и высокой доли денежных средств может указывать на наличие задолженности перед поставщиками (за услуги/товары, не отраженные в запасах) или бюджетом (по налогам, хотя налог за 2025 год указан как уплаченный в сумме 7 тыс. руб. в отчете о прибылях и убытках).

4. Анализ финансовых результатов

Выручка (строка 2110): За 2025 год составила 125 тыс. руб., что на 21 тыс. руб. (или 20,2%) больше показателя 2024 года (104 тыс. руб.). Наблюдается положительная динамика продаж.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120): Составили 117 тыс. руб. (в 2024 г. — 95 тыс. руб.). Рост расходов пропорционален росту выручки.

Себестоимость продаж: В связи с применением упрощенной формы отчетности, все расходы (включая управленческие и коммерческие) агрегированы в себестоимости.

алог при УСН (строка 2410): Исчислен в сумме 7 тыс. руб. (в 2024 г. — 6 тыс. руб.). Налог рассчитан с разницы между доходами и расходами (объект налогообложения — «Доходы минус расходы»), либо исходя из ставки 6% от доходов (125 * 6% = 7,5 тыс. руб., что близко к указанной сумме).

Чистая прибыль (строка 2400): За 2025 год составила 13 тыс. руб., что на 6 тыс. руб. (или 85,7%) выше показателя 2024 года (7 тыс. руб.). Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2025 году составила 10,4% (13 / 125), что является хорошим показателем эффективности деятельности.

5. Существенные факты и пояснения

1. Отсутствие внеоборотных активов: У организации нет основных средств, нематериальных активов или долгосрочных финансовых вложений. Вся деятельность ведется с использованием оборотного капитала.

2. Динамика кредиторской задолженности: На конец 2025 года задолженность перед кредиторами составляет 26 тыс. руб. Ввиду наличия достаточного остатка денежных средств (39 тыс. руб.), у организации отсутствует риск просрочки погашения данной задолженности. Однако непогашение долга при наличии денежных средств может быть связано с ожиданием наступления срока платежа или с намерением использовать средства на иные цели (например, распределение прибыли).

3. Распределение прибыли: Согласно балансу, нераспределенная прибыль на конец года составила 4 тыс. руб. (с учетом данных за прошлые годы и чистой прибыли 13 тыс. руб. за 2025 год). В отчетности не указано, производилось ли распределение прибыли на дивиденды в отчетном периоде.

Генеральный директор Н.Б. Журавлева

30 марта 2026 г.