Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

ООО «Рубеж Ойл» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Рубеж Ойл»
- **ИНН:** 1800019531
- **ОКПО:** 12300
- **ОКОПФ (организационно-правовая форма):** 12300 (ООО)
- **ОКФС (форма собственности):** 16 (частная собственность)
- **Место нахождения:** 427413, Удмуртская Республика, м.о. Воткинский район, п. Новый, ул. Строителей, д. 25, кв. 59
- **Единица измерения показателей:** тыс. рублей

Бухгалтерская отчётность составлена в упрощённом порядке.
Обязательный аудит отчётности **не проводился** (отмечено «НЕТ»).

2. Основные показатели деятельности в 2025 году

2.1. Финансовый результат

- **Выручка** за 2025 год: **24 196 тыс. руб.**
- **Расходы по обычным видам деятельности:** (22 392) тыс. руб.
    - в т.ч. себестоимость продаж: (19 845) тыс. руб.
- **Прочие расходы:** (414) тыс. руб.
- **Налог на прибыль (текущий):** (246) тыс. руб.
- **Чистая прибыль: 1 144 тыс. руб.**

Для сравнения: в 2024 году чистый убыток составлял (1 505) тыс. руб. В 2025 году деятельность стала прибыльной.

2.2. Факторы изменения финансового результата

Рост чистой прибыли обусловлен:

- началом регулярной операционной деятельности (в 2024 году выручка отсутствовала);
- превышением выручки над расходами по обычной деятельности.

3. Структура активов и пассивов (по состоянию на 31.12.2025)

3.1. Активы

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Материальные внеоборотные активы (основные средства)	2 993	3 209	-216
Запасы	20 993	3 459	+17 534
Денежные средства	13 050	-	+13 050
Финансовые и прочие оборотные активы (дебиторская задолженность)	18 259	19 783	-1 524
Итого активов (баланс)	**42 375**	**26 501**	**+15 874**

Рост активов обеспечен прежде всего **увеличением запасов** (на 17 534 тыс. руб.) и появлением денежных средств на счетах.

3.2. Пассивы

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Капитал (нераспределённая прибыль / непокрытый убыток)	(361)	(1 505)	+1 144
Долгосрочные заемные средства	31 834	22 180	+9 654
Другие долгосрочные обязательства	1 093	3 088	-1 995

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Краткосрочная кредиторская задолженность	9 809	2 738	+7 071
Итого пассивов	**42 375**	**26 501**	**+15 874**

Основной источник финансирования деятельности – **долгосрочные заёмные средства** (75% от всех пассивов). Нераспределённый убыток прошлых лет частично покрыт прибылью 2025 года, но капитал остаётся отрицательным (минус 361 тыс. руб.).

4. Пояснения к отдельным статьям баланса

4.1. Запасы (стр. 1210)

Значительный рост запасов (с 3 459 до 20 993 тыс. руб.) связан с закупкой товарно-материальных ценностей для основной деятельности в 2025 году.

4.2. Дебиторская задолженность (в составе стр. 1240)

Снижение с 19 783 до 18 259 тыс. руб. – результат расчётов с покупателями.

4.3. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Увеличение с 2 738 до 9 809 тыс. руб. вызвано ростом операционных обязательств перед поставщиками и подрядчиками в связи с расширением деятельности.

4.4. Основные средства (стр. 1150)

Незначительное снижение (с 3 209 до 2 993 тыс. руб.) обусловлено начислением амортизации при отсутствии существенного ввода новых объектов.

5. Информация о рисках

- **Риск ликвидности:** на 31.12.2025 организация располагает денежными средствами в размере 13 050 тыс. руб., что превышает краткосрочную

кредиторскую задолженность (9 809 тыс. руб.). Краткосрочные заёмные средства отсутствуют.
- **Риск потери платёжеспособности:** умеренный, т.к. основная часть обязательств носит долгосрочный характер, а деятельность генерирует положительный денежный поток.
- **Риск отрицательного капитала:** сохраняется, однако его величина сократилась по сравнению с 2024 годом.

6. События после отчётной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, влияющих на оценку активов и обязательств, не произошло.

7. Заключение

Бухгалтерская отчётность ООО «Рубеж Ойл» за 2025 год отражает начало регулярной операционной деятельности, получение чистой прибыли и рост активов. Отрицательная величина капитала сохраняется, но имеет тенденцию к снижению. Организация финансово зависима от долгосрочного заёмного финансирования, однако краткосрочная ликвидность обеспечена.