

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения

Основным видом деятельности ООО "СП МГК РБМ "Спец Тех Строй" является:

- деятельность вспомогательная, связанная с железнодорожным транспортом.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства. Дочерних и зависимых обществ компания не имеет. Общество в 2025 году применяло общую систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета:

- использованы требования ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация";

- учтены нормы ФСБУ 5/2019 "Запасы";

- применены правила оценки и учета основных средств и нематериальных активов согласно соответствующим стандартам.

Таким образом, представленная отчетность обеспечивает полную и объективную картину финансовой деятельности компании за указанный период.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Ведение бухгалтерского учета:

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера. Используется специализированная программа "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Первичные учетные документы:

Формы первичных учетных документов соответствуют требованиям нормативных актов и используются документы, предоставляемые системой "1С:Бухгалтерия 8". Используется Электронный документооборот (ЭДО) с контрагентами при наличии с их стороны технической возможности.

2.3. Регистры бухгалтерского учета:

Регистры формируются в рамках программного комплекса "1С:Бухгалтерия 8". Формы регистров утверждены внутренним приказом организации.

2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики:*

Ошибка считается существенной, если превышает 5% от общего значения соответствующего показателя. Изменения в учетной политике отражаются перспективно.

2.5. Инвентаризация активов и обязательств:

Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности согласно требованиям ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету:

Применяются стандарты, соответствующие статусу субъекта малого предпринимательства. Исключены ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02.

2.7. Учет основных средств:

Основные средства принимаются к учету при стоимости более 40 000 рублей. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

2.8. Учет нематериальных активов:

Нематериальные активы проверяются на обесценение в соответствии с МСФО. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится.

2.9. Учет запасов:

Запасы оцениваются по методу ФИФО. Применяется система оценки запасов, соответствующая ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.10. Учет доходов и расходов:

Доходы и расходы учитываются методом начисления. Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объеме.

3. Основные показатели деятельности

3.1. Активы

Активы компании состоят преимущественно из материальных внеоборотных активов (основных средств) и запасов. По состоянию на конец 2025 года общая сумма активов составила 27 865 тыс. руб.. Основные средства составляют значительную долю активов (20 125 тыс. руб.). Увеличение доли основных средств связано с приобретением в 2025 году Обществом спецтехники, необходимой для выполнения работ.

Структура основных средств соответствует характеру деятельности Общества: 68% - транспортные средства, в т.ч. спецтехника, 20% - объекты недвижимости, 12% - иные основные средства (дорогостоящее оборудование и инструменты).

3.2. Обязательства

Долгосрочные заемные средства являются основным источником финансирования компании. Их объем увеличился с 7 131 тыс. руб. в 2024 году до 16 640 тыс. руб. в 2025 году. Краткосрочная кредиторская задолженность уменьшилась с 11 361 тыс. руб. в 2024 году до 7 356 тыс. руб. в 2025 году. Это свидетельствует о росте долговой нагрузки компании.

Основным заемщиком является связанное лицо – ИП Устинов И.В.

3.3 Прибыль и убытки

Выручка компании значительно выросла с 24 911 тыс. руб. в 2024 году до 44 410 тыс. руб. в 2025 году. Однако рост выручки сопровождался увеличением расходов, что привело к снижению чистой прибыли. В 2025 году чистая прибыль составила 1 115 тыс. руб., тогда как в 2024 году компания понесла убыток в размере 1 253 тыс. руб.

4. Перечень совершенных Обществом в отчетном году сделок, признаваемых сделками, в совершении которых имеется заинтересованность.

Связанными сторонами являются АО «Росичь», ИП Устинов Илья Васильевич.

В процессе осуществления хозяйственной деятельности Общество осуществляло операции со связанной компанией – АО «Росичь», ИНН 0323054099.

Основными видами операций в отношении с данной компанией являлись:

-Сдача в аренду помещений и имущества.

Основным видом операций в отношении с ИП Устинов И.В. являлось получение заемных денежных средств.