

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РФСК» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО «РФСК» в 2025 году была «Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами» (ОКВЭД 49.41.1).

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика ООО «РФСК» (далее Общество) на 2025 год составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, действующими в РФ федеральными стандартами и положениями по ведению бухгалтерского учета, и утверждена приказом генерального директора 30/12УП от 30.12.2024.

Бухгалтерский, а также налоговый учет осуществляется по стандартным учетным процедурам с применением программы автоматизации учета 1С:Предприятие.

Учетная политика в отчетном периоде была в основном преемственна учетной политике, применявшейся ранее. Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2026 год)

Бухгалтерская отчетность Общества составлена с учетом принятой учетной политики и требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» по упрощенным формам. Организация составляет бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

2.2. К объектам основных средства относятся объекты, предназначенные для использования в финансово-хозяйственной деятельности со сроком полезного использования более 1-го года и стоимостью более 100 000 руб.

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету основного средства.

2.3 Организация учитывает запасы по фактической себестоимости запасов в порядке, установленном ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ». Способ расчета себестоимости запасов не изменялся по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

2.4. Порядок признания выручки организации - по факту передачи товаров в собственность, приемки выполненных работ (этапов работ), подтверждения оказания услуг в оценке стоимости, установленной договором или иным соглашением сторон сделки без учета НДС.

2.5. Предусмотрено формирование резерва сомнительных долгов (для целей бухгалтерского учета) исходя из оценки организации поступлений средств в погашение просроченной задолженности. Общество использует интервальный способ: если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50 % от суммы задолженности, если срок превышает 90 календарных дней, то резерв начисляется в размере 100 %. Решение о создании резерва сомнительной задолженности принимается генеральным директором организации исходя из оценки вероятности поступления денежных средств в течение предстоящих 12 календарных месяцев.

3. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1 Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РФСК».

Сокращенное наименование: ООО «РФСК». Форма собственности: частная.

ООО «РФСК» является субъектом малого предпринимательства (включено в Реестр МСП)

Юридический адрес: 121099, Москва г., вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, проезд. Шломина, д. 6, помещение 1Н

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

3.2 Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли Участников и определен в размере 100 тыс. руб.

Богачук Иван Сергеевич – 70 тыс руб

Леонтьев Николай Александрович – 30 тыс руб

Уставный капитал оплачен полностью. Доля уставного капитала, находящаяся в собственности Общества - 0%

3.3 Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2026 составляет 2 человека.

3.4 Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

Исполнительное производство в отношении Общества не ведется. Общество в целом, его деятельность, имущество и обязательства не находятся под судебными или иными ограничениями, или санкциями.

3.5 Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с принятой учетной политикой. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о

финансовых результатах, и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При рассмотрении бухгалтерской отчетности заинтересованными пользователями следует учесть, что в отчетном - 2025 году не было событий и Общество не осуществляла операций касающихся:

- операций с нематериальными активами;
- деятельности по договорам подряда на строительство;
- операций с кредитами, а также финансовыми вложениями;
- освоения природных ресурсов;
- научно-исследовательских, проектно-конструкторских и технологических работ;
- участия в совместной деятельности;
- прекращения той или иной финансово-хозяйственной деятельности.

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА. СТРУКТУРА ИМУЩЕСТВА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	23 032	16 494	82,1	80,1	-6 538	-28,4
Оборотные	5 014	4 087	17,9	19,9	-927	-18,5
Пассив						
Собственный капитал	-3 640	-2 097	-13	-10,2	+1 543	↑
Долгосрочные обязательства	19 765	16 578	70,5	80,6	-3 187	-16,1
Краткосрочные обязательства	11 921	6 100	42,5	29,6	-5 821	-48,8
Валюта баланса	28 046	20 581	100	100	-7 465	-26,6

Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

материальные внеоборотные активы – 3 767 тыс. руб. (50,5%)

нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – 2 771 тыс. руб. (37,1%)

финансовые и другие оборотные активы – 928 тыс. руб. (12,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам: краткосрочная кредиторская задолженность – 10 392 тыс. руб. (76,5%)

другие долгосрочные обязательства – 1 209 тыс. руб. (8,9%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+1 тыс. руб. и +4 571 тыс. руб. соответственно).

за последний год наблюдалось значительное повышение собственного капитала до -2 097,0 тыс. руб. (+1 543,0 тыс. руб.).

4. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2): гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	-3 640	-2 097	-13	-10,2	+1 543	↑

Чистые активы ООО «РФСК» составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов в течение анализируемого периода. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов, тем не менее, сохранение имевшей место тенденции позволит в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень.

5. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. нет просроченной исполнением задолженности.

В составе кредиторской задолженности нет просроченной исполнением задолженности.

В ООО «РФСК» на 31.12.2025 г. отсутствует:

- длящаяся и просроченная исполнением задолженность перед поставщиками,
- длящаяся и просроченная исполнением задолженность по налогам и сборам
- просроченная исполнением задолженность по кредитам и займам

6. Структура доходов и расходов Общества.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РФСК" за последний год и аналогичный период прошлого года и показана их динамика.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	7 337	12 882	+5 545	+75,6	10 110
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 569	5 087	-482	-8,7	5 328
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 768	7 795	+6 027	+4,4 раза	4 782
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов куплате	-2 248	-6 202	-3 954	↓	-4 225
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-480	1 593	+2 073	↑	557
6. Проценты к уплате	3 217	1 049	-2 168	-67,4	2 133
7. Налоги на прибыль (доходы)	-168	1 561	+1 729	↑	697
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-3 529	-1 017	+2 512	↑	-2 273

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 7 795 тыс. руб., что составляет 60,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 6 027 тыс. руб., или в 4,4 раза. По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на 5 545 тыс. руб. при одновременном снижении на 482 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

7. События после отчетной даты.

Событий в соответствии с п. 7 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», которые могут оказать существенное влияние на понимание показателей годовой финансовой отчетности не было.

8. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОДЛЕЖАЩАЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ РАСКРЫТИЮ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПБУ И ФСБУ.

В соответствии с требованиями п. 45 ФСБУ 6/2020 "Основные средства»:

- объекты основных средств, стоимость которых не погашается - отсутствуют;
- результат от выбытия основных средств за отчетный период - 0 руб.
- переоценки основных средств не осуществлялась;
- отсутствуют пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств;
- отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средств, находящихся в залоге;
- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации - отсутствуют.

8.1 Условных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

Оснований для создания и учета условных обязательств и условных активов в отчетном году не было.

8.2 В 2025 году ООО «РФСК» не осуществляло (согласно ПБУ 22/2010) процедур исправления ошибок бухгалтерской отчетности.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества и его собственников отсутствует намерение и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

Генеральный директор


Леонтьев Н.А.

