

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РЕКАРЗ»**

### **1. Деятельность**

Видами деятельности компании в отчетном периоде являлись: аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20), техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (код ОКВЭД 45.20).

#### **1.1. Налоговый режим**

Компания в отчетном периоде применяла упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения выступали доходы, отраженные в налоговом учете, ставка налога – 6%.

### **2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

#### **2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

#### **2.2. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя компании перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

#### **2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, компания не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### **2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Компания составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### **2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Компания, руководствуясь подпунктом "б" п.4 ФСБУ 26/2020, не отражает нематериальные активы в бухгалтерском учете и включает соответствующие затраты в расходы по обычным видам деятельности.

Объекты основных средств оцениваются при признании по фактической себестоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется по ожидаемому периоду эксплуатации.

Объекты учета, обладающие признаками, перечисленными в п.4 ФСБУ 6/2020, и при этом имеющие стоимость не более 100 000 рублей за единицу, списывается на расходы по мере ввода в эксплуатацию.

Ввиду того, что компания обладает правом применения упрощенных способов ведения учета и составления отчетности объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды в порядке пункта 28 ФСБУ 25/2018 и с учетом подпунктов "а" и "б" пункта 25 ФСБУ 25/2018.

## **2.6. Учет аренды**

Ввиду того, что компания обладает правом применения упрощенных способов ведения учета и составления отчетности: предметы аренды ею не классифицируется в качестве прав пользования соответствующими активами и обязательства по аренде не признаются в порядке пунктов 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

## **2.7. Запасы**

Компания не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Компания применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Компания оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## **2.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **3. Ключевые показатели отчетности. Факторы, повлиявшие на их изменение в отчетном периоде**

Выручка компании в 2025г (67 436 тыс р.) увеличилась на 38% относительно значения, достигнутого по итогам 2024г (48 961 тыс р.). При этом расходы по обычным видам деятельности в 2025г остались практически на уровне предшествующего года (22 019 тыс р. в 2025 против 21 786 тыс р. в 2024г). Сочетание указанных причин привело в 2025г к росту прибыли от продаж (+67% относительно 2024г) и повышению маржинальности компании. В частности, в 2025г рентабельность продаж компании достигла 67%, в то время как в 2024г она имела значение 56% (увеличение на 11 п.п.).

Сальдо прочих доходов и расходов в 2025г стало положительным: 848 тыс р против -295 тыс р. годом ранее.

Вследствие перечисленных факторов финансовый результат компании в 2025г улучшился: размер ее чистой прибыли возрос до 43 132 тыс р. с 24 782 тыс р в 2024г.

В структурном отношении баланс компании в 2025г изменился незначительно. Внеоборотные активы на балансе компании отсутствовали как по состоянию на 31.12.24, так и на 31.12.25.

За отчетный период увеличилась доля финансовых вложений, отражаемых компанией в составе оборотных активов (банковские депозиты): 58% валюты баланса на 31.12.25 против 42% на 31.12.24.

Основным источником финансирования компании выступает капитал: на 31.12.25 он составлял 57% пассивов (на 31.12.24 – 55% пассивов). Вторым по значимости источником финансирования компании выступала кредиторская задолженность – 24% и 22% пассивов на 31.12.25 и на 31.12.24, соответственно. Финансовый долг (долгосрочный) на 31.12.25 занимал в структуре пассивов компании 19% (на 31.12.24 – 22%), причем отношение финансового долга к выручке не превышало 10%, а показатель финансовый долг/операционная прибыль (прибыль от продаж) составлял 14%. Таким образом уровень финансового левериджа (степень финансовой автономии) компании может быть оценен как незначительный и вполне комфортный для нее.

Капитал (размер собственных средств) компании в 2025г увеличился на 20% – с 15 951 тыс р. на 31.12.24 до 19 182 тыс р. на 31.12.25. Положительная динамика капитала компании в 2025г была обеспечена накоплением нераспределенной прибыли на балансе.