

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «РЕНТГЕНПРОЕКТ»
(ООО «РЕНТГЕНПРОЕКТ»)

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства (код ОКВЭД 46.63)

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 организации 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, организация 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

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за

единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация 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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

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 по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные показатели деятельности

3.1. Финансовые результаты

За 2025 год Обществом получены следующие результаты:

Выручка составила 45 425 тыс. руб. (рост на 88,5% по сравнению с 24 122 тыс. руб. в 2024 году).

Себестоимость продаж — 30 216 тыс. руб. (рост на 68,5%).

Валовая прибыль — 15 209 тыс. руб. (рост в 2,5 раза).

Коммерческие расходы — 12 646 тыс. руб. (рост в 2,8 раза, что связано с масштабированием деятельности).

Прибыль от продаж — 2 563 тыс. руб. (рост на 52,4%).

Чистая прибыль отчетного года составила 783 тыс. руб. (рост на 7,1% по сравнению с 731 тыс. руб. в 2024 году).

Рост выручки и себестоимости свидетельствует о расширении деятельности Общества. Опережающий рост коммерческих расходов по сравнению с выручкой требует анализа эффективности маркетинговых и сбытовых затрат.

4. Структура активов и пассивов

Активы:

Валюта баланса за 2025 год увеличилась в 2,2 раза и составила 7 690 тыс. руб. (на начало года — 3 508 тыс. руб.).

4.1. Внеоборотные активы: выросли с 979 тыс. руб. до 2 690 тыс. руб., в основном за счет приобретения основных средств (рост с 179 до 1 435 тыс. руб.) и выдачи долгосрочных займов (рост с 800 до 1 255 тыс. руб.).

4.2. Оборотные активы: увеличились с 2 529 тыс. руб. до 5 000 тыс. руб. Основной прирост обеспечен:

Дебиторской задолженностью (рост с 1 000 до 2 226 тыс. руб.), что указывает на увеличение объема реализации с отсрочкой платежа.

Запасами (рост с 14 до 583 тыс. руб.), что связано с накоплением материалов для выполнения работ.

Пассивы:

4.3. Капитал и резервы: Нераспределенная прибыль увеличилась с 1 301 тыс. руб. до 1 815 тыс. руб., что соответствует объему чистой прибыли, направленной на накопление.

4.4. Краткосрочные обязательства: резко выросли с 2 197 тыс. руб. до 4 879 тыс. руб. (рост в 2,2 раза).

Заемные средства: появились краткосрочные кредиты и займы в сумме 1 305 тыс. руб. (на начало года обязательства по займам отсутствовали), что свидетельствует о привлечении внешнего финансирования для покрытия кассовых разрывов или инвестиций.

4.5. Кредиторская задолженность: увеличилась с 949 тыс. руб. до 3 574 тыс. руб. (рост в 3,8 раза), что является высоким темпом. Основная задолженность сформирована перед поставщиками и подрядчиками (2 344 тыс. руб.), что может указывать на удлинение сроков расчетов с контрагентами.

5. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости

Коэффициент текущей ликвидности: Оборотные активы (5 000 тыс. руб.) значительно превышают краткосрочные обязательства (4 879 тыс. руб.). Значение коэффициента составляет 1,02, что находится на нижней границе нормы. Предприятие способно погасить текущие долги, но без значительного запаса.

Зависимость от заемного капитала: Высокий рост кредиторской задолженности и появление банковских кредитов при одновременном росте дебиторской задолженности свидетельствуют о наращивании долговой нагрузки. Следует контролировать сроки оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

6. Пояснения к отдельным статьям отчетности

6.1 Основные средства (строка 1150): Стоимость увеличилась на 1 256 тыс. руб. (с 179 до 1 435 тыс. руб.), что связано с приобретением нового оборудования. В отчете о финансовых результатах отражены расходы от выбытия внеоборотных активов (1 159 тыс. руб.), что предполагает списание или продажу части устаревшего оборудования.

6.2. Дебиторская задолженность: Рост с 1 000 до 2 226 тыс. руб. обусловлен увеличением расчетов с покупателями и заказчиками (с 220 до 1 603 тыс. руб.). Это может быть связано с ростом выручки и увеличением срока коммерческого кредита, предоставляемого клиентам.

6.3. Кредиторская задолженность (строка 1520): Значительный рост произошел по расчетам с поставщиками и подрядчиками (с 840 до 2 344 тыс. руб.). Общество использует отсрочки платежей от поставщиков как источник финансирования деятельности.

6.4. Прочие доходы и расходы: В 2025 году отражены значительные прочие расходы (1 351 тыс. руб.), из которых 1 159 тыс. руб. приходится на реализацию и ликвидацию внеоборотных активов, что подтверждает факт обновления материальной базы.

7. Перспективы развития

В отчетном периоде Общество демонстрирует активный рост выручки. Основные задачи на следующий отчетный период:

Оптимизация коммерческих расходов для повышения рентабельности продаж.

Усиление работы с дебиторской задолженностью для снижения риска кассовых разрывов.

Контроль за уровнем кредиторской задолженности с целью поддержания финансовой устойчивости.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год отражает достоверно финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Общество расширяет деятельность, увеличивая выручку и инвестируя в основные средства, однако при этом наблюдается рост долговой нагрузки и увеличение операционных расходов.