

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Ремзона» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 19 января 2016 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Генеральный директор Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ремзона»
Юридический адрес: 141006, Московская обл., г. Мытищи, Олимпийский пр. влад. 39 стр. 1 оф. 1

Основной вид деятельности: Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека (на 31 декабря 2024 года – 3 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 11 000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Верещагин Денис Михайлович .

Единственный учредитель и участник Общества Верещагин Денис Михайлович – доля 100%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Генерального директора, исполняющего обязанности главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

В 2025 году нематериальные активы у Общества отсутствовали.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства									
Наличие и движение основных средств									
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
									первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	293	(143)	732	-	-	(139)	1 025	(283)
	За 2024 г.	293	(46)	-	-	-	(98)	293	(143)
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	293	(143)	-	-	-	(98)	293	(241)
	За 2024 г.	293	(46)	-	-	-	(98)	293	(143)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	732	-	-	(42)	732	(42)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств									
Неамортизируемые основные средства - всего									

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2. Запасы

Запасы						
Наличие и движение запасов						
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано		
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	-	19 323	(19 322)	X	1
	За 2024 г.	6	11 985	(11 992)	X	-
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	10 888	-	(10 887)	1
	За 2024 г.	6	7 973	-	(7 979)	-
Товары	За 2025 г.	-	2 156	-	(2 156)	-
	За 2024 г.	-	1 800	(6)	(1 792)	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	6 279	(19 322)	13 043	-
	За 2024 г.	-	2 212	(11 984)	9 771	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность											
Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		
Долговая дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	265	-	1 715	-	(60)	-	-	-	-	1 929
	За 2024 г.	350	-	152	-	(237)	-	-	-	-	265
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	140	-	2	-	(5)	-	-	-	-	137
	За 2024 г.	142	-	6	-	(8)	-	-	-	-	140
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10	-	1 116	-	-	-	-	-	-	1 126
	За 2024 г.	10	-	31	-	(31)	-	-	-	-	10
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	95	-	-	-	(95)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	90	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	45	-	-	-	(45)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	45	-	-	-	-	-	-	45
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	59	-	-	-	-	-	-	59
	За 2024 г.	23	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	70	-	537	-	-	-	-	-	-	607
	За 2024 г.	-	-	70	-	-	-	-	-	-	70
Итого	За 2025 г.	265	-	1 715	-	(60)	-	-	X	-	1 929
	За 2024 г.	350	-	152	-	(237)	-	-	X	-	265

Обязательства								
Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	179 543	2 813 839	- -	(634) (1 203)	- -	- -	2 358 179
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	76 60	2 309 615	- -	(626) (598)	- -	- -	1 759 76
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 6	(8) 202	- -	(2) (207)	- -	- -	(8) 1
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 85	- -	- -	- (85)	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- 90	- -	- -	- (90)	- -	- -	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- 35	22 -	- -	- (35)	- -	- -	22 -
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	79 93	487 -	- -	- (14)	- -	- -	566 79
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	6 -	- 6	- -	- (6)	- -	- -	- 6
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	17 -	2 17	- -	- -	- -	- -	19 17
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- 174	- -	- -	- (174)	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	179 543	2 813 839	- -	(634) (1 203)	- -	X X	2 358 179

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 0 руб. (на 31.12.2024 – 0 руб.).

4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	13 043	9 792
Затраты на оплату труда	720	644
Отчисления на социальные нужды	217	189
Амортизация	139	98
Прочие затраты	5 392	1 379
Итого расходы по обычным видам деятельности	19 512	12 089