

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РЭЙЛ КАРС СЕРВИС» (далее Организация) за 2025 год. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы с учетом требований, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025) и в соответствии с иными нормативными актами действующего законодательства Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

I ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «РЭЙЛ КАРС СЕРВИС».
2. Краткое наименование – ООО «РКС».
3. Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 12.10.2018г. ОГРН 1185053030348 ИНН 5047216188 КПП 770801001.
4. Юридический адрес: 107140 г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Красносельский, пер 1-й Красносельский, дом 3, помещение 17П, телефон +7 916 858-44-51.
5. Состав участников: физическое лицо гражданин РФ – Кречетова Ольга Дмитриевна, доля 100.
6. Уставной капитал 10 000 (десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный 10 000 (десять тысяч) рублей.
7. Генеральный директор Кречетова Ольга Дмитриевна ИНН 771372272881.
Главный бухгалтер – Кречетова Ольга Дмитриевна ИНН 771372272881.
8. ООО «РЭЙЛ КАРС СЕРВИС» является микропредприятием, внесено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.11.2018г.
9. Среднесписочная численность работающих за отчетный год составила 1 человек.
10. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:
52.21 - Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ,

оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.8.2. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, утверждены Учетной политикой.

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

III. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				переоценка		переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение						
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	3 408	(3 255)	-	(256)	200	(93)	-	-	-	-	
	За 2024 г.	3 408	(3 126)	-	-	-	(128)	-	-	-	-	
в том числе:												
Офисное оборудование	За 2025 г.	524	(370)	-	(256)	200	(93)	-	-	-	-	
	За 2024 г.	524	(242)	-	-	-	(128)	-	-	-	-	
Транспортные средства	За 2025 г.	2 884	(2 884)	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	2 884	(2 884)	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	61	97	226
в том числе:			
Офисное оборудование	61	97	226
Транспортные средства	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	(56)	56	56
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Офисное оборудование	(56)	56	56
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	За 2025 г.	38	-	-	(38)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	38	-	-	-	-	-	X	X	38	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	38	-	-	(38)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	38	-	-	-	-	-	-	-	38	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в строке 1250 по состоянию на 31.12.2025 отражена сумма на расчетном счете -1575.57 руб.

6. Финансовые и другие оборотные активы

6.1. 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			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 242	-	128	-	(141)	-	-	-	2 229	(1 530)
	За 2024 г.	2 321	-	9	-	(88)	-	-	-	2 242	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 274	-	120	-	(119)	-	-	-	1 275	(1 178)
	За 2024 г.	1 303	-	-	-	(28)	-	-	-	1 274	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	295	-	-	-	-	-	-	-	295	(294)
	За 2024 г.	295	-	-	-	-	-	-	-	295	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	58	-	-	-	-	-	-	-	58	(58)
	За 2024 г.	58	-	-	-	-	-	-	-	58	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	509	-	-	-	-	-	-	-	509	-
	За 2024 г.	504	-	4	-	-	-	-	-	509	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	83	-	4	-	-	-	-	-	87	-
	За 2024 г.	89	-	-	-	(7)	-	-	-	83	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13	-	-	-	-	-	-	-	13	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	5	-	4	-	(5)	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	53	-	5	-	(53)	-	-	-	5	-
Итого	За 2025 г.	2 242	-	128	-	(141)	-	-	X	2 229	(1 530)
	За 2024 г.	2 321	-	9	-	(88)	-	-	X	2 242	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 276	97	1 254	1 254	1 282	1 282
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 275	97	1 254	1 254	1 282	1 282
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

7. Обязательства

7.1. 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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	941	175	-	(43)	-	-	1 073
	За 2024 г.	926	18	-	(2)	-	-	941
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	615	43	-	(43)	-	-	614
	За 2024 г.	615	-	-	-	-	-	615
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Краткосрочные займы	За 2025 г.	23	33	-	-	-	-	56
	За 2024 г.	5	18	-	-	-	-	23
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	297	100	-	-	-	-	397
	За 2024 г.	300	-	-	(2)	-	-	297
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	941	175	-	(43)	-	X	1 073
	За 2024 г.	926	18	-	(2)	-	X	941

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	614	594	594
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	614	594	594

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	36	128
Прочие затраты	10	87
Итого по элементам	46	216
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	46	216

9. Чистые активы

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	5	154	282
2	II. Оборотные активы	702	2 299	2 392
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	707	2 452	2 674
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
6	V. Краткосрочные обязательства	1 073	941	926
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	1 073	941	926
9	Чистые активы***	(366)	1 511	1 749

10. Иная информация

Выручка за 2025г. – 0 руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Кречетова О.Д.

11 марта 2026 г.