

ООО "РЭМ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах за 2025 год**

г. Санкт-Петербург

29 марта 2025г.

1. Общие сведения

Полное наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНСТРУКТОРСКО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "РУССКИЕ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ МАШИНЫ"

Сокращенное наименование: ООО "РЭМ"

ОГРН 1247800116189

ИНН 7802959267 КПП 780201001 (по месту нахождения организации)

Дата государственной регистрации: 22.11.2024г.

Адрес местонахождения: 195197, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Сампсониевское, пр-кт Полустровский, д. 60, литера Б, помещ. 86

ФИО, должность единоличного исполнительного органа Общества:

Михайлов Вадим Валерьевич, генеральный директор.

Численность сотрудников по состоянию на 01.01.2026 г. составила 1 человек.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 1 человек.

Размер уставного капитала организации составляет 100 тыс. рублей, полностью оплачен.

Основной вид деятельности организации: Другие виды деятельности по управлению активами, ОКВЭД 28.24

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Общество относится к микропредприятиям, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, на 31.12.2025г. включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

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

Общество отражает в своем бухгалтерском учете непосредственно осуществляемые ею финансово-хозяйственные операции и формирует финансовый результат деятельности Общества в целом.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программных средств: платформа «1С: Предприятие, версия 8.3».

Ведение учета расчетов по оплате труда осуществляется с применением программных средств: платформа «1С: Предприятие, версия 8.3» и конфигурации базы данных «1С: Зарплата и управление персоналом 3.1».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

2. Основные положения Учетной политики Общества на 2025 год

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год отражены обособленно все существенные показатели.

Показатель является существенным, если:

- Его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;
- составляет более 5% от статьи бухгалтерской отчетности.

Также информация подлежит раскрытию в случае существенности качественных характеристик показателя.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

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.

Краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений устанавливается серия однородных финансовых вложений с одинаковым номиналом, ценой покупки, датой погашения, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования после отчетной даты: относятся к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты, остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы: вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие финансовые вложения.

Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам, кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в сумме фактической задолженности за минусом резерва по сомнительным долгам при его создании.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

ООО "РЭМ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в сумме фактической задолженности.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам (отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса) относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе депозиты до востребования независимо от срока).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);

- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет аренды

Учет у арендатора

В качестве единицы учета аренды Организацией признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- для краткосрочных договоров аренды любого имущества, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- если рыночная стоимость любого предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество принимает решение не признавать в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода (либо включает в стоимость другого актива) равномерно в течение срока действия договора аренды.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

ООО "РЭМ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В случае если из имеющейся у арендатора информации ставка дисконтирования не может быть достоверно определена, для расчета справедливой стоимости права пользования активом Организацией учитывается ставка:

- под которую Организация привлекает заемные средства, которая определяется на основе средневзвешенной ставки по существующим кредитным обязательствам на последнюю дату месяца, предшествующего месяцу передачи в пользование предмета аренды;

- средняя ставка по имеющимся долговым обязательствам в той же валюте - при отсутствии привлеченных на сопоставимых условиях средств;

- ставка, определенная на основе подходящей рыночной информации, если сделок по привлечению заемных средств у Организации нет.

Амортизация права пользования активом (ППА) начисляется линейным способом.

Начисление амортизации ППА, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания актива в форме права пользования с бухгалтерского учета.

Учет НМА

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно. Затраты по незначительным НМА признаются в расходах по стоимости актива.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.8. При выполнении НИОКТР затратами стадии Исследования признаются те затраты, которые не соответствуют критериям п. 17.3 ФСБУ 26/2020. Затратами стадии Разработки признаются те затраты, которые соответствуют п. 17.3 ФСБУ 26/2020, в результате их выполнения возможно признание НМА. Стадия Исследований или стадия Разработок указывается ответственными специалистами при оформлении Справки о расходах на НИОКТР.

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Заемные средства

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

ООО "РЭМ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

Доходы

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

Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начисления.

Доходы и расходы Общества в зависимости от характера и видов операций подразделяются на:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы и прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка, связанная с оказанием услуг по управлению активами.

Доходы от участия в уставном капитале другой организации

Иные доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности признаются прочими.

Доход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- право получения Обществом дохода вытекает из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим способом;
- сумма дохода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в получении дохода;
- в результате конкретной операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю все риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

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

Расход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится (возникает) в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и иных нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- отсутствует неопределенность в отношении расхода

Учет затрат ведется с разделением затрат на затраты основного производства и общехозяйственные (управленческие) расходы по дебету счетов 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы», соответственно.

В состав управленческих расходов включаются расходы, связанные с управлением и обслуживанием деятельности Общества, в том числе:

- Аренда офиса
- Аудиторские услуги
- Оплата труда
- Страховые взносы
- Услуги регистратора

Общехозяйственные расходы списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

ООО "РЭМ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

При невозможности разделения затрат между основным видом деятельности и сопутствующим основным виду деятельности (при наличии), может применяться счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Остальные расходы (например, расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, а также прав, возникающих из патентов и другие виды интеллектуальной собственности по договорам аренды, расходы, связанные с реализацией ценных бумаг и прочие) не признаются расходами по обычным видам деятельности и отражаются в составе прочих расходов.

Документы и документооборот

Организация оформляет факты хозяйственной жизни, ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичными учетные документы должны содержать обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В формах первичных учетных документов могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета. Организация использует также унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные государственными органами. Первичные учетные документы, формы которых не утверждены Организацией, но использование которых согласовано сторонами в рамках заключенных договоров при условии содержания обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», используются для отражения операций по договорам с контрагентами. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Документооборот совершается по утвержденным правилам документооборота. Организация обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021.

Исправления в документ бухгалтерского учета вносятся в следующем порядке:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Документооборот в бухгалтерском учете организуется руководителем Общества.

Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам и

ООО "РЭМ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

соответствующие условиям признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и распределяемые между отчетными периодами.

В составе расходов будущих периодов квалифицируются следующие расходы и со следующими способами списания между отчетными периодами:

расходы (платежи), производимые в виде фиксированного разового платежа, на приобретение любых неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности по лицензионным договорам (соглашениям), включая неисключительные права использования программ (баз данных) для ЭВМ, платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации. Данные расходы подлежат списанию в состав расходов по обычным видам деятельности равномерно по всем отчетным периодам, на которые распространяется срок действия неисключительных прав, установленный лицензионным договором (если этот срок лицензионным договором не установлен, то его следует принимать равным пяти годам в соответствии со статьей 1235 Гражданского кодекса РФ);

иные расходы, отвечающие квалификации расходов будущих периодов.

3. Непрерывность деятельности

Общество не имеет намерений прекращения или существенного сокращения деятельности.

4. Информация об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

5. Информация о финансовых вложениях

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

6. Информация по аренде

Договоры, по которым требовалось бы признать право пользования активом и обязательство по аренде, в 2024 и 2025 годах отсутствовали.

По данным арендуемым объектам Обществом применено право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018, в связи с этим право пользования активом и обязательства по аренде в бухгалтерском учете не признавались.

Стоимость арендованных объектов в договорах аренды не выделена.

7. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

Информация о дебиторской задолженности представлена ниже.

(тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Авансы, выданные поставщикам	63	-
Задолженность покупателей за оказанные услуги	10 080	-

ООО "РЭМ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Расчеты с бюджетом	205	-
Итого	10 348	-

В 2024 и 2025 годах сомнительной дебиторской задолженности не выявлено, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о кредиторской задолженности представлена ниже.

(тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками	600	-
Расчеты с бюджетом	3 593	-
Итого	4 193	-

8. Информация о выручке и расходах по обычным видам деятельности

Выручка от обычного вида деятельности представлена ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка	14 400	-
Итого	14 400	-

Информация о расходах по обычным видам деятельности (по элементам затрат) представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	(142)	-
Связь	(60)	-
Юридические услуги	(1 237)	-
Аренда	(30)	-
Бухгалтерские услуги	(270)	-
Прочие расходы	(116)	-

ООО "РЭМ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Итого	(1 855)	-
--------------	----------------	----------

9. Информация по прочим доходам и расходам

Прочие доходы за 2025 год приведены в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	35	-
Итого	35	-

Информация о прочих расходах представлена в таблице

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Банковские услуги (расходы)	(45)	-
Прочие расходы	(4 308)	-
Итого	(4 353)	-

10. Информация об условных активах и условных обязательствах

У Общества отсутствуют на 31.12.2025г. условные активы и условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Информация о заемных обязательствах и процентах по ним

Общая сумма полученных займов без учета начисленных процентов составила:

тыс. руб.

Период получения	Займы
2025 г.	2 252
2024 г.	-

Общая сумма кредитов и займов, погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

тыс. руб.

Период погашения	Займы
2025 г.	0
2024 г.	0

Задолженность по заемным средствам с учетом начисленных процентов представлена ниже:

(тыс. руб.)

Займодавцы	Валюта	Срок Погашения	Задолженность по состоянию	
			на 31.12.25г.	на 31.12.24г.

ООО "РЭМ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

ООО «Стройинвест»	руб.	2026 год	2 252	-
Итого:	X	X	2 252	-

12. Расчеты по налогу на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Организацией при расчете налога на прибыль применяется налоговая ставка в размере 22%.

13. Информация о дивидендах

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

14. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор ООО «РЭМ» _____ В.В. Михайлов