

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Рэл»

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЭЛ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая)отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г № 157н (в редакции приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н) , Положением по введению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина от 29.07.1998г. №34н, Устава, Учетной политики.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «РЭЛ» создано в соответствии с законодательством РФ и действует на основании Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», иных нормативных правовых актов и внутренних документов Общества.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «РЭЛ».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО «РЭЛ».

Местонахождение Общества, его постоянно действующего исполнительного органа (директора) : 390000, г. Рязань, ул. Кудрявцева, строение 43, пом. Н5

ОВЭД : 46.9 «Торговля оптовая неспециализированная»

Численность предприятия на 31.12.2025 г. –3 чел., на 31.12.2024 г.- 3 чел., на 31.12.2023 г. – 4 чел.

Уставный капитал организации составляет 10000 (Десять тысяч) рублей.

Сведения об учредителях: Ефимова Т.А. доля в уставном капитале 100%, также является директором и осуществляет контроль над деятельностью Общества. Дивиденды в 2025 г. выплачивались: 17.09.2025 г. в размере 575 тыс. руб., 24.12.2025 г. в размере 1149 тыс. руб.

Основные положения учетной политики:

- Отчетным периодом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

- В соответствии со ст. 6 Закона N 129-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

-Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением специализированной бухгалтерской программы 1С и с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению 1 к учетной политике.

- Уровень существенности для целей исправления ошибки:

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10 и более процентов. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности,

-Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019) оставленной за этот отчетный период.

- Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41, без использования.

При выбытии товары списываются по методу ФИФО.

-Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

-Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем)

-При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заёмные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

-Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Общество применяет ОСНО.

2. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АКТИВ БАЛАНСА

Финансовые вложения (стр. 1170 бухгалтерского баланса)

В составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 баланса отражены предоставленные долгосрочные процентные займы юридическим лицам: ООО «ОМЕГА» инн/кпп 6234158650/623401001 в размере 15690 тыс. руб.

Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса) : по состоянию на 31.12.2025 г запасы полностью составляют товары для перепродажи (счет 41 бух. учета) в размере 7392 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.24	31.12.23
Расчеты с покупателями и заказчиками	49071	39672	19774
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6831	54016	31805
Расчеты по налогам и сборам	1552	1981	6846
Расчеты с разными контрагентами	5860	14174	23051

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. существенных и несущественных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По строке 1250 отражены остатки денежных средств на расчетном счете в сумме 3319 тыс. руб.

Пассив баланса:

Уставный капитал (строка 1330 бухгалтерского баланса)

Уставный капитал сформирован и оплачен полностью на сумму 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 составляет 37033 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, по авансам полученным и прочим кредиторам.

Структура кредиторской задолженности отражена в таблице №2

Таблица №2 (тыс. руб.)

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	721	16183	19613
Расчеты с покупателями и заказчиками	50690	68432	33624
Расчеты по налогам и сборам	507	1313	4698
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	14	13	47
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	750	8220	10597

Непрерывность деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года ООО «РЭЛ» не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности в обозримом будущем, поэтому бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.