ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год

ООО "РЕМА ТИП ТОП РУС"

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «**ООО "РЕМА ТИП ТОП РУС"**» юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Российской Федерации, расположенное по адресу: Россия, 121087, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Филевский парк, пр-д Береговой, д. 5А, к. 1

Зарегистрировано в ЕГРЮЛ 17.02.2021 г. ОГРН 1212300007919
Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин
(ОКВЭД 46.69.2).
Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2025 и 31.12.2024 годы
составила 1 человек.

Общество не имеет территориально обособленных подразделений и филиалов в регионах России.

Участники Общества на 31.12.2025г.

Наименование юр. лица	Доля УК	Стоимость доли тыс. руб.
АЛЬТУМ ХОЛДИНГ АГ (Швейцария)	99 %	6 757
КРОП ХОЛДИНГ АГ (Швейцария)	1 %	68
итого	100%	6 825

Состав Участников в отчетном периоде не менялся

Уставный капитал Общества составляет 6 825 тыс. рублей. В отчетном периоде размер Уставного

капитала не изменялся.

Добавочный капитал в отчетном периоде не увеличился и равен 4 677 тыс. руб. на 31.12.2025г.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет исполнительный орган генеральный директор в лице Шорниковой Ирины Анатольевны.

Ведение бухгалтерского учета и подготовку отчетности осуществляет специализированная организация ООО по договору аутсорсинга

Показатели в настоящих Пояснениях к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской

Федерации (далее – РФ) о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества с изменениями.

Учетная политика по бухгалтерскому учету (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.
Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Бухгалтерия (версия 8.3).

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В обозримом будущем, Общество не будет продолжать свою деятельность. Внеочередным Общим собранием участников общества с ограниченной ответственностью «РЕМА ТИП ТОП РУС» принято решение о ликвидации Общества и назначении ликвидатора (Протокол №13 об итогах проведения внеочередного заседания Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «РЕМА ТИП ТОП Рус» от 12 января 2026 года), о чем 19 января 2026 года сделана публикация в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц (ЕФРСФДЮЛ), а также 22 января 2026 года внесены сведения в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ).

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с « Методическими указаниями по

инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	Курс на 31 декабря 2025	Курс на 31 декабря 2024	Курс на 31 декабря 2023
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета учета прочих доходов и расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В учете курсовые разницы отражены в прочих доходах и прочих расходах.

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы показаны свернуто

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в учете и отчетности как долгосрочные.

3. Основные положения Учетной политики Основные Собственные

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Списание материальных ресурсов, осуществляется по средней себестоимости.

На отчетную дату стоимость запасов нет

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы - имущество организации, срок обращения которых не более 1 года или производственного цикла, сведения о которых не являются существенной информацией для оценки финансового состояния организации, и данные не нашли отображения в основных строках бухгалтерского баланса в разделе оборотных средств.

Включают в себя:

- Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев.

Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета одвижении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния измененийкурса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.
По сомнительной дебиторской задолженности Общество создает резерв.
При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в состав прочих (внереализационных) расходов на основе проведенной инвентаризации.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.
Для расчета налога на прибыль Общество руководствуется положениями ПБУ 18/02, применяет метод

балансовый с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основе **налоговой декларации по налогу на прибыль**.

Признание доходов

Доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

Доходы Общества, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

Доходы от обычной деятельности включают:

- Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин
- прочие доходы

Прочие доходы включают:

- доходы, связанные с продажей валюты
- прочие внереализационные доходы

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на коммерческие расходы и прочие расходы

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету сч.44, по окончании отчетного периода в полном объеме списываются в дебет сч.90 «Реализация продукции (товаров, работ, услуг).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Обществом создается резерв:

- на предстоящую оплату отпусков.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств

4.1 Дебиторская задолженность

Информация об изменении дебиторской задолженности отражена в Разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

На 31.12.2025г. резерв по сомнительной задолженности не создавался, так как у организации отсутствует сомнительная задолженность.

На отчетную дату дебиторская задолженность:

Наименование	**2025 г.**	**2024г.**	**2023г.**
Расчеты с покупателями и заказчиками			169
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8	14	8
Сальдо по ЕНС	1	10	
Итого	**9**	**24**	**177**

4.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество осуществляет операции с денежными средствами:

-безналичной форме

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025г. в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

денежные средства на расчетных счетах (в рублях) – 988 тыс. рублей

Подробная информация о составе и движении денежных средств отражена в Отчете о движении денежных средств.

В том числе:

В строку 4119 «Прочие поступления» Денежных потоков от текущих операций включено:

Поступление денежных средств по договору уступки денежного требования – 2 013 тыс.. руб.

4.3 Собственный капитал

Информация о движении капитала отражена в Отчете об изменении капитала

- Уставный капитал без изменений
- Добавочный капитал без изменений

4.4 Нераспределенная прибыль (убыток)

За 2025 год финансовым результатом деятельности Общества является убыток в размере 1 304 тыс. рублей.

В течение отчетного периода Общество не выплачивало дивиденды Участникам.

Показатель нераспределенной прибыли/ убытка:

Показатель строки 1370 Бухгалтерского баланса	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Нераспределенная прибыль/убыток	(9 764)	(8 460)	(7416)

4.5 Кредиторская задолженность

Информация о наличие, движении и остатках кредиторской задолженности отражена в разделе 8 табличных Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**	**2023 г.**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	273	128	125
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 212	2 653	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		10	
Итого	**4 485**	**2 791**	**125**

4.6 Оценочные обязательства

В отчетном периоде созданы следующие виды оценочных обязательств:

-на оплату неиспользованных отпусков

Характер обязательства	Резерв на оплату отпусков
Сумма резерва на начало отчетного периода	108
Начислено за отчетный период	44
Использовано за отчетный период	0
Сумма резерва на конец отчетного периода	152

4.7 Выручка

В 2025 г. выручка отсутствует.

4. 8 Коммерческие расходы

Наименование расходов	**2025**	**2024**
Аренда офиса	393	422
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1	1
Курьерские услуги	17	
Оплата труда	413	421
Страховые взносы	122	126
Интернет	2	1
Программное обеспечение	21	5
Услуги по ведению БУ	437	437
Юридические услуги	750	991
Итого	2 156	2 404

4.9 Прочие доходы

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
Курсовые разницы	452	
прочее		55
итого	**452**	**55**

4.10 Прочие расходы

Наименование	**2025 г.**	**2024 г.**
Курсовые разницы		166
Прочие расходы	35	36
итого	35	202

4.11 Расходы по налогу на прибыль

В отчетном периоде финансовым результатом хозяйственной деятельности Общества является убыток до налогообложения в размере 1 739 тыс. руб.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по

налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.
Общество определило следующие составляющие налога на прибыль для расчета по данным бухгалтерского учета:

- Условный расход/доход
- Постоянный налоговый расход/Постоянный налоговый доход
-Отложенный налоговый актив/Отложенное налоговое обязательство

НПР = +/- Условный расход (доход) +/- разница ПНР и ПНД +/- Изменение ОНА +/- Изменение ОНО.

По данным Декларации по налогу на прибыль в 2025г. убыток 2 074 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 435 тыс. руб

ОНА (отложенный налоговый актив) формируется на базе вычитаемых временных разниц
ОНО (отложенное налоговое обязательство) формируется на базе налогооблагаемых временных разниц.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01 января 2025 года со значения 20% на новое значение 25% был осуществлен пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств соответственно требованиям п.14 и п.15 ПБУ 18/02, в которых указано, что величины ОНА и ОНО подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков, следовательно, пересчет ОНА и ОНО был произведен на 31 декабря 2024 года.

4.12 Связанные стороны

Связанные стороны, наименование	**Характер взаимоотношений**
АЛЬТУМ ХОЛДИНГ АГ (Швейцария)	Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
КРОП ХОЛДИНГ АГ (Швейцария)	Организация входит в группу , к которой принадлежит общество
Шорникова Ирина Анатольевна	Генеральный директор
Рема Тип Топ АГ (Германия)	Организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо

В течение 2024-2025 гг. Обществом были совершены операции со связанными сторонами:
в следующих объемах:

- Рема Тип Топ АГ (Германия)

Договор	2025г.	2024г.	Сальдо расчетов тыс. руб 2025 г	Сальдо расчетов тыс. руб. 2024г

Уступка денежного требования №2025-08-2 от29.08.2025	1 910		1 910	
Уступка денежного требования от 01.08.2024		2 654		2 654

Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации, тыс. руб.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годы входит Генеральный директор

Общая сумма вознаграждения, выплаченного Генеральному директору за 2025 и 2024 годы, составила 930 тыс. руб., и 380 тыс. руб., соответственно

4.13 Бенефициарные владельцы

Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют и имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале ООО «РЕМА ТИП ТОП Рус» либо имеют возможность контролировать его действия отсутствуют.

4.14 Условные активы и обязательства

На 31.12.2025 условные активы отсутствуют, условные обязательства отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года судебные споры с участием Общества отсутствуют, Обществу также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

5.Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности прошлых периодов

Показатель ОФР	**Код строки**	**На 31.12.2024 было до исправления**	**На 31.12.2024 стало после исправления**	**Комментарии о причинах исправления**
Прочие доходы	2340	488	55	Курсовые разницы в составе Прочих доходов до исправления были показаны развернуто
Прочие расходы	2350	(635)	(202)	Курсовые разницы в составе Прочих расходов до исправления были показаны развернуто

Курсовые разницы в составе Прочих доходов и расходов за 2024 год в Бухгалтерской отчетности за 2025 после исправлений показаны свернуто.

6.События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год и должны быть раскрыты в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, не происходили.

7. Изменения в учетной политике Общества

На 2025 год внесены изменения в **у**четную политику для целей бухгалтерского учета в связи с применением:
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (далее – ФСБУ 4/2023)**:**

- наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствие ФСБУ 4/2023;

- изменен состав расшифровочных строк к строкам 1210 «Запасы», 1220 «НДС», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1260 «Прочие оборотные активы», 1520 «Кредиторская задолженность».

8.Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

С введением антироссийских санкций странами ЕС и США с 2022 года и контрсанкций России дальнейшее ведение бизнеса стало сначала затруднительным, а потом и вовсе невозможным. В частности, прямое участие европейских компаний из так называемой недружественной страны Швейцарии затрудняло развитие бизнеса в России. В частности, опубликованный Советом ЕС 08.04.2022 г. пятый пакет санкций против РФ, предусматривающий запрет на экспорт из Евросоюза отдельных видов продукции, сделал невозможным поставку большей части продукции ООО «РЕМА ТИП ТОП Рус», которая предлагалась к покупке клиентам. Санкции Запада и США также сделали невозможным осуществление трансграничных платежей (расчетов по контрактам), в том числе ограничив возможность прямого финансирования Общества его участниками из-за рубежа. В связи с указанными обстоятельствами существование ООО «РЕМА ТИП ТОП Рус» утратило всяческий экономический смысл (отсутствие деятельности, активов). В данной связи участниками ООО «РЕМА ТИП ТОП Рус» было принято решение о добровольной ликвидации

Дата 26.03.2026

Ликвидатор: Шорникова И. А.