

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

Общество с ограниченной ответственностью «РЭМ»

(ООО «РЭМ»)

ИНН 2540092850, КПП 254301001, ОГРН 1032502261791

**Адрес: 690074, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г. ВЛАДИВОСТОК, УЛ. СНЕГОВАЯ, Д. 42Г,
КАБИНЕТ 1**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Валюта отчетности: Бухгалтерская отчетность ООО «РЭМ» составлена в тыс.руб.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

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

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РЭМ» (ООО «РЭМ») является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации, дата регистрации 21.03.2003г.

1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

Численность сотрудников на последний день отчетного года (31.12.2024г.): 9 чел., (31.12.2025г.): 10 чел.

2. Основные положения учетной политики

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Предприятие. Первичные учетные документы Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

2.1. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.1.1. Существенной признается ошибка, составляющая 10 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.1.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

2.1.3. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2.1.4. Инвентаризация активов и обязательств Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	2.2. Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Переоценка	Переоценка основных средств Обществом не производится.	
	2.3. Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Отражение запасов	В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.	п. 3,5 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	2.4. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом

	(кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.5. Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
	2.6. Аренда	
Учет аренды	Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".	(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
Право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде	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	(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

	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.	
Учет арендных платежей при использовании права не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом	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.	(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)
Информация об аренде	Общество в 2025г. арендовало офисное помещение по договору аренды по договору №б/н от 09.01.2025г. без права выкупа (адрес соответствует юридическому адресу Общества). Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается Объект аренды не передается в субаренду.	подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	25.12.2025г.	ОС отсутствуют
Материально-производственные запасы	25.12.2025г.	МПЗ 38 484 тыс. руб.
Нематериальные активы	25.12.2025г.	НМА 4 тыс.руб.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

3.1. Учет нематериальных активов

По состоянию на конец отчетного периода сумма нематериальных активов составила 4 тыс.руб. и включает стоимость товарного знака.

3.2 Материально-производственные запасы

По состоянию на конец отчетного периода МПЗ составили 38 484 тыс. руб. и включает в себя стоимость товаров на складе, приобретенных для продажи (отражаются на счете 41 «Товары»).

4. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути". Остаток денежных средств на 31.12.2025 г. составляет 290 тыс. руб.

5. Финансовые и другие оборотные активы

По состоянию на конец отчетного периода финансовые и другие оборотные активы составили 4 783 тыс.руб. и включает сумму существенных показателей:

Финансовые вложения - 2 496 тыс.руб. (размещение денежных средств на депозитных счетах)

6. Нераспределенная прибыль

Общество за 2025 год получило чистую прибыль в размере 5 587 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2025 г. составила 37 657 тыс. руб. Налог на прибыль организаций составил 2 678 тыс. руб. В 2025 году Общество дивиденды не начисляло и не выплачивало.

7. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 сумма кредиторской задолженности составляет 5 894 тыс. руб. и состоит из следующих существенных элементов:

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы и предоставленные услуги 2 374 тыс. руб.;

Задолженность перед покупателями за работы и предоставленные услуги 2 074 тыс.руб.

НДС по авансам полученным от покупателей -1 978 тыс. руб.

Задолженность организации перед подотчетными лицами 505 тыс.руб.

Задолженность по налоговым обязательствам 2 429 тыс.руб.

Прочая дебиторская задолженность: 490 тыс.руб.

Задолженность перед персоналом на 31.12.2025 г. отсутствует

Управление кредиторской задолженностью организовано с целью минимизации финансовых рисков и поддержания ликвидности компании. Организация своевременно ведет переговоры с кредиторами, контролирует сроки оплаты счетов и активно работает над оптимизацией условий расчета с партнерами.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Шох Наталья Вячеславовна, доля участия — 100 процентов.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Директор Шох Андрей Федорович.

Главный бухгалтер— Шох Наталья Вячеславовна.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор
(ООО «РЭМ»)
31 марта 2026 г.

(подпись)

Шох Андрей Федорович
(расшифровка подписи)