

Общество с ограниченной ответственностью «РЕМТЕХСТРОЙ»

ИНН 3666239421 КПП 366601001

ОГРН 1193668034339

394087, Воронежская обл, Воронеж г, Ломоносова ул, дом 114/12, квартира 85

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЕМТЕХСТРОЙ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «РЕМТЕХСТРОЙ»
Общество с ограниченной ответственностью «РЕМТЕХСТРОЙ» (далее «Общество») зарегистрировано 17.09.2019 за основным регистрационным номером (ОГРН) 1193668034339
Юридический адрес Общества: 394087, Воронежская обл, Воронеж г, Ломоносова ул, дом 114/12, квартира 85

Фактический адрес Общества: 394087, Воронежская обл, Воронеж г, Ломоносова ул, дом 114/12, квартира 85

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025г составила – 3 чел.

Основным видом деятельности Общества является: ОКВЭД 43.12.3 Производство земляных работ

Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 25%

Структура органов управления Обществом:

- участники общества;
- единоличный исполнительный орган – Директор.

Уставный капитал Общества в 2025 году составляет 10 (десять тысяч рублей 00 копеек) На отчетную дату уставный капитал Общества полностью оплачен. На 31 декабря 2025года исполнительным органом является Директор – Горелкин Валерий Евгеньевич

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 30.03.2026г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н, Положением №1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»(ПБУ 1/2008)»

Основные средства

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений с 2022 г. ведется в соответствии Федеральными стандартами бухгалтерского учета соответственно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н: корректировки сделаны после реформации баланса, данные на 31.12.2021 не менялись (п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (линейный метод) в течении срока их полезного использования до ликвидационной стоимости равной 0 руб (п. 20 ФСБУ 6/2020)

Основные средства принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение (создание). Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств определяются в соответствии п. 12 ФСБУ 8/2020.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Срок полезного использования объектов НМА, устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание п. 30 ФСБУ 14/2022)

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком использования погашается посредством начисления амортизации в течении срока их полезного использования, если иное не установлено Законодательством.

При начислении амортизации нематериальных активов применяется линейный способ.

Материально-производственные запасы

Приобретение и изготовление материалов в бухгалтерском учете отражаются с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94)

При отпуске товарно-материальных ценностей (материалы), приобретенных для продажи, в производство и ином их выбытии, оценка производится путем определения фактической себестоимости ТМЦ в момент отпуска (метод средней себестоимости (скользящей оценки)). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость ТМЦ на начало месяца и все поступления до момента отпуска. При отпуске товаров, приобретенных для продажи, в производство и ином их выбытии, оценка производится исходя из среднемесячной фактической

себестоимости (метод средней себестоимости (взвешенной оценки)). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость ТМЦ на начало месяца и все поступления за месяц.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н)

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке (п. 12 ПБУ 9/99, утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п 9 ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94).

Учет активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу, действующему на отчетную дату (пункт 7ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом минфина РФ от 27.11.2006 №154н в ред Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 №147н)).

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость материально-производственных запасов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, принимается в оценке в рублях по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (пункт 9 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154Н 9в ред Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 №147н).

Пересчет стоимости материально-производственных запасов, а также средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится (пункт 10 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте, утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154н (в ред Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 №147н)

Учет расходов по займам и кредитам

Все расходы по займам признаются прочими расходами и учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены (п.8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина от 06.10.2008 №107н)

Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы по предприятиям и гражданам за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резерв по сомнительному долгу создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря отчетного года (форма № ИНВ-17).

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

Изменения в учетной политике

Изменения вносятся в учетную политику предприятия в отчетном году в случае внесения изменений в законодательство РФ, а так же в случае появления хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Активы

- **Внеоборотные активы (раздел I):** все статьи (гудвил, нематериальные и материальные поисковые активы, основные средства, инвестиционная недвижимость, финансовые вложения, отложенные налоговые активы, прочие внеоборотные активы) отсутствуют — их значения равны нулю. Это говорит о том, что у организации нет долгосрочных материальных или нематериальных ресурсов, недвижимости, инвестиций и отложенных налогов.
- **Оборотные активы (раздел II):**
 - **Запасы, долгосрочные активы к продаже, НДС по приобретённым ценностям, финансовые вложения** — отсутствуют.
 - **Дебиторская задолженность** — 4 440 тыс. руб. на конец 2025 года (рост по сравнению с 3 530 тыс. руб. в 2024 году и 2 212 тыс. руб. в 2023 году). Это средства, которые должны поступить от контрагентов.
 - **Денежные средства и эквиваленты** — 709 тыс. руб. (540 тыс. руб. в 2024 году, 442 тыс. руб. в 2023 году). Рост говорит о лучшей ликвидности.
 - **Прочие оборотные активы** — только в 2024 году (7 тыс. руб.) и 2023 году (9 тыс. руб.), в 2025 году отсутствуют.
 - **Итого оборотные активы** — 5 149 тыс. руб., что выше, чем в предыдущие годы (4 077 тыс. руб. и 2 663 тыс. руб.).
- **Баланс (итого активов)** — 5 149 тыс. руб.

Пассивы

- **Капитал (раздел III):**
 - **Уставный капитал** — 10 тыс. руб., не меняется.
 - **Собственные акции** — отсутствуют.
 - **Добавочный капитал, резервный капитал** — отсутствуют.
 - **Нераспределённая прибыль** — 1 562 тыс. руб. на конец 2025 года (рост с 1 278 тыс. руб. в 2024 году и 948 тыс. руб. в 2023 году).
 - **Итого капитал** — 1 572 тыс. руб.
- **Долгосрочные обязательства (раздел IV):**
 - **Заемные средства** — 46 тыс. руб., не изменились по сравнению с прошлым годом (в 2023 году — 21 тыс. руб.).
 - Остальные статьи отсутствуют.
 - **Итого долгосрочные обязательства** — 46 тыс. руб.
- **Краткосрочные обязательства (раздел V):**
 - **Заемные средства** — отсутствуют.
 - **Кредиторская задолженность** — 3 531 тыс. руб. на конец 2025 года (рост с 2 743 тыс. руб. в 2024 году и 1 684 тыс. руб. в 2023 году). Это долги перед поставщиками, бюджетом и персоналом.

- Остальные статьи отсутствуют.
- **Итого краткосрочные обязательства** — 3 531 тыс. руб.
- **Баланс (итого пассивов)** — 5 149 тыс. руб.

Выводы по балансу

У компании нет внеоборотных активов, структура баланса полностью обратная: рост дебиторской задолженности и денежных средств сопровождается увеличением кредиторской задолженности и нераспределённой прибыли.

Отчёт о финансовых результатах

- **Выручка** — 3 638 тыс. руб., снижение по сравнению с прошлым годом (5 072 тыс. руб.).
- **Себестоимость продаж** — 3 249 тыс. руб., также ниже прошлогоднего уровня (4 649 тыс. руб.).
- **Валовая прибыль** — 389 тыс. руб., немного ниже прошлогодней (423 тыс. руб.).
- **Коммерческие и управленческие расходы** отсутствуют.
- **Прибыль от продаж** равна валовой прибыли: 389 тыс. руб.
- **Прочие доходы** отсутствуют, прочие расходы — 10 тыс. руб.
- **Прибыль до налогообложения** — 379 тыс. руб.
- **Налог на прибыль** — 95 тыс. руб.
- **Чистая прибыль** за год — 284 тыс. руб., что ниже прошлогоднего значения (330 тыс. руб.).

Совокупный финансовый результат

— совпадает с чистой прибылью: 284 тыс. руб.

Анализируя бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, можно сделать вывод, что организация демонстрирует рост оборотных активов и капитала за счёт увеличения дебиторской задолженности, денежных средств и нераспределённой прибыли.

В целом, компания является прибыльной и финансовая результативность компании стабильна.