

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «РЕМСТРОЙСЕРВИС» ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РЕМСТРОЙСЕРВИС» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности

В Единый государственный реестр юридических лиц ООО «РЕМСТРОЙСЕРВИС», была внесена запись о создании юридического лица 05.07.2017 ГОДА ИНН 3662250858. Основной государственный регистрационный номер 1173668036321. Юридический адрес: Воронеж, ул. Холмистая д.38, офис 208.

Организационно-правовая форма собственности, согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 - общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 – частная собственность.

Основным видом экономической деятельности Общества является:

41.20-Строительство жилых и нежилых зданий.

Единоличным исполнительным органом Козлов Андрей Витальевич.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность сотрудников на конец 2025 года составила 17 человек.

Конечный бенефициар Общества: Козлов Андрей Витальевич

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 04.10.2023г. №157н (ред. от 07.11.2025г.) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отступления от российских правил бухгалтерского учета отсутствуют.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н, положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика Общества утверждена Приказом Директора № 01-б/у от 03.12.2018г.

Приказом № 03-б/у от 28.12.2020 г. в учетную политику были внесены дополнения, вступившие в действия с 01.01.2021г.

Приказом № 04-б/у от 28.12.2021г. в учетную политику для целей бухгалтерского учета были внесены дополнения, вступившие в действия с 01.01.2022г.

Приказом № 05-б/у от 28.12.2022г. в учетную политику для целей бухгалтерского учета были внесены дополнения, вступившие в действия с 01.01.2023г.

Приказом № 06-б/у от 28.12.2024г. в учетную политику для целей бухгалтерского учета были внесены дополнения, вступающие в действия с 01.01.2025г.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества, отражены ниже в соответствующих разделах пояснения.

4. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков на 31.12.2025г. не создавались в виду отсутствия расходов на оплату отпускных в период первого квартала 2026г.

5. Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Активы, удовлетворяющие критериям учета в составе основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере их передачи в производство или эксплуатацию.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Таблица №1
Информация о составе основных средств (тыс. руб.)

Виды основных средств	На конец отчетной даты		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Бытовка 2,4*6,0м	130	25	105
Транспортное средство PORSCHE CAYENNE, БП-000008	8402	514	7883
ВСЕГО	8532	539	7993

7. Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. 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 в действующей редакции.

8. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Изменения способа расчета себестоимости запасов отсутствуют.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, сразу списываются в расходы по обычным видам деятельности.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

После проведения ежегодной инвентаризации запасов, Общество приняло решение резерв под обесценение товарно-материальных запасов на 31.12.2025г. не создавать, в связи с отсутствием морального устаревания, потери первоначальных качеств и снижения рыночной стоимости запасов.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах (рублевых и валютных) в кредитных организациях, в операционных и

иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 90 дней, финансовые вложения, признаваемые денежными эквивалентами.

Таблица №3

Информация о денежных средствах (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на отчетную дату	Сумма денежных средств на предыдущую отчетную дату
Денежные средства на расчетном счете	1717	81
Депозиты краткосрочные	0	0
Итого	1717	81

10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

В отчетном периоде Общество имело доход в виде процентов по долговым финансовым вложениям в сумме 15 тыс. руб.

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

За 2025 год резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия просроченных долгов, не к взысканию.

11. Информация о заёмных средствах, прочие долгосрочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

12. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- Налог на прибыль - 25%;
- Налог на добавленную стоимость – 20%.

13. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб.
Резервный капитал у Общества отсутствует.

14. Выплата дивидендов / доходам по участию в Обществе

Дивиденды участнику Общества не начислялись и не выплачивались.

15. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

16. События, произошедшие после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

17. Прочая информация

Таблица №8

Информация о годовой инвентаризации

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
--------------	---	------------

Основные средства	31.12.2025г.	Расхождений не установлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025г.	Расхождений не установлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025г.	Расхождений не установлено
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025г.	Расхождений не установлено
Расчеты по займам полученным	31.12.2025г.	Расхождений не установлено
Расчеты по займам выданным	31.12.2025г.	Расхождений не установлено

18. Раскрытие информации по рискам хозяйственной деятельности Общества и непрерывной деятельности

ООО «РЕМСТРОЙСЕРВИС», как и любой экономический субъект, осуществляющий хозяйственную деятельность, подвержено влиянию всевозможных рисков. Риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен, процентных ставок, курсов валют и иных факторов в условиях экономических санкций против нашей страны. Уход или приостановка деятельности некоторых зарубежных брендов, резкие изменения курса валют, снижение потребительской способности населения может создать угрозу отрицательного результата деятельности арендаторов, что повлечет за собой уменьшение доходов Общества.

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Директор Козлов А.В.