Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общие сведения.

Полное наименование организации: Акционерное общество «Ремонтёр».

Сокращенное наименование Общества: АО «Ремонтёр»

Юридический адрес: Россия 115093, Город Москва, пер Серпуховский, д. 1-3-5, стр.3

Дата государственной регистрации: 15.02.2024 г.

ИНН: 9705219207 ; КПП: 770501001

ОГРН: 1247700162270

Обособленные подразделения отсутствуют.

Уставный капитал: 22 000 рублей состоит из 22 000 обыкновенных акций

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 34 человека.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Учетная политика АО «Ремонтёр» составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные положения Учетной политики:

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств 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. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Общество не создает резерва на ремонт ОС, расходы на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Общество применяет упрощенный порядок признания и оценки НМА и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Финансовые вложения

Общество имеет финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Они числятся в учете Общества по первоначальной стоимости

При выбытии финансовых вложений, их стоимость оценивается по учетной стоимости выбывающей единицы (при выбытии вкладов в уставной капитал других организаций, погашении займов). Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурная группа.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, представляющей все расходы по приобретению запасов.

Фактической себестоимостью материально производственных запасов, признается сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, в том числе транспортно-заготовительные расходы. Фактические затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к приобретению конкретной партии материально-производственных запасов, учитываются обособленно, при списании относятся в состав материальных расходов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Товары, расходы на продажу товаров

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения.

Списание товаров, приобретенных для перепродажи, производится по фактической себестоимости единицы запасов. При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Незавершенное производство

У общества нет незавершенного производства.

Дебиторская задолженность

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности.

Кредиты и займы

Общество не имеет не погашенных кредитов и займов в отчетном периоде.

Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства, связанные с возникновением у работников Общества права на оплачиваемые отпуска (резерва на отпуска) и резервы на выплату по итогам года, удовлетворяющие критериям, установленным пунктом 4 ПБУ 8/2010.

Расчет ведется по каждому сотруднику исходя из количества не использованных им дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (на конец каждого месяца, квартала, года) и его среднего заработка, исчисленного на дату расчета резерва.

Количество календарных дней отпуска для определения оценочного обязательства рассчитывается исходя из 28 дней отпуска на каждый календарный год, то есть 2,33 дня оплачиваемого отпуска в месяц.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности Общества в составе резервов предстоящих расходов.

Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в бухгалтерской отчетности Общества, определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете о сумме условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) за отчетный период, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства Общество учитывает обособленно, по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая (налогооблагаемая) временная разница.

В бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются развернуто (не сальдируются).

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. ПОЯСНЕНИЯ к Бухгалтерскому балансу и к Отчету о финансовых результатах

АО «Ремонтёр» в 2025 году осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом и получило доход по следующему виду деятельности: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

Общество находится на **общей системе** налогообложения, налоговых льгот не имеет.

Организацией в отчетном периоде была получена выручка:

- реализация товаров (работ, услуг)	8 401 547 тысяч рублей
- прочие доходы	46 783 тысячи рублей
- проценты к получению	111 424 тысячи рублей

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила: 1 696 547 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила: 1 597 837 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. долгосрочная и краткосрочная задолженности по полученным кредитам и займам отсутствует.

4. Событий после отчетной даты: нет

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2025 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительное изменений активов не произошло.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптация финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

5. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

6. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2025 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

8. Государственная помощь: не оказывалась

Генеральный директор С.В. Наумов

16.03.2026

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Ремонтёр» ИНН 9705210001 ОГРН 1247700162270 город Москва