

Общество с ограниченной ответственностью "Ремонтно-механическая служба Водоканал"

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

1. Краткая характеристика деятельности предприятия

Сокращенное наименование - ООО "РМС Водоканал"

Юридический адрес - 682640, Хабаровский край, город Амурск, проспект Комсомольский, 28А

Дата государственной регистрации - 12.02.2009 г.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Обработка металлов и нанесение покрытия на металлы (код ОКВЭД 25.61)

Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 8 человек.

Уставный капитал составляет 10 тыс.рублей. Единственным участником является Гордейко А.И. с долей 100 процентов.

Генеральный директор общества Скуратов Е.В.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности.

2. Учетная политика

Учетная политика на предприятии разработана на основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования, доходов и расходов ведется в рублях и копейках. Предприятие использует план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N94Н, с учетом Информации Минфина РФ N ПЗ-3/2024 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность".

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, которая подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

Бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.; "1С "Зарплата и управление персоналом", редакция 3.1 ЗУП

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Предприятие не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

2.3. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". На предприятии создается постоянно действующая комиссия по проведению инвентаризации и списанию с баланса пришедшего в негодность имущества, состав которой утверждает руководитель предприятия отдельным приказом. Инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов - 04.12.2025 г. (Пр.6 б от 04.12.2025), дебиторской и кредиторской задолженности - 31.12.2025 г. В ходе инвентаризации недостач, излишков не установлено.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую упрощенную форму Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами в период, в котором они понесены.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается при принятии его к бухгалтерскому учету на основании критериев, указанных в п.9 ФСБУ 6/2020,

Объекты основных средств оцениваются в учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом. 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.

Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на сумму амортизации. Предприятие не проверяет основные средства на обесценение и не раскрывает эту информацию в отчетности.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают его первоначальную стоимость..

Предприятие выделяет следующие группы основных средств:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Затраты на приобретение, создание нематериальных активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены (п.7 ФСБУ 14/2022). Контроль за наличием и движением нематериальных активов и малоценных нематериальных активов, ведется за балансом на счете 021.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020,

2.6. Учет аренды

Стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 применяются перспективно, только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.22 года (п.52 ФСБУ 25/2018). Учет договоров аренды с 01.01.2022 г у арендатора ведется предприятием по упрощенным способам ведения бухгалтерского учета. В связи с этим предприятие не признает предмет аренды в качестве пользования активом и не признает обязательства по аренде, если договором не предусмотрен перехода права собственности на предмет аренды и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления

предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018). При применении п.11 ФСБУ 25/2018 расходы по арендным платежам признаются равномерно в течении срока аренды (ежемесячно), а учет ведется за балансом на счете 001 (полученное в аренду имущество). Имущество по договорам аренды учитывается по инвентарным номерам, присвоенным арендодателем, по остаточной стоимости, указанной в договоре аренды.

2.7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Учет запасов на предприятии ведется по номенклатурным номерам.

Предприятие считает себестоимость приобретенных запасов в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при приобретении запасов, т.е. без оценочных обязательств, без скидок и прочих льгот поставщика, а так же без дисконтирования отсроченных платежей (п.п."б" п.12, п.13, п.17 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 "Материалы" Счета 15 и 16 не используются.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Переоценка запасов не производится.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО) (п.36 ФСБУ 5/2019).

2.8. Доходы, расходы

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые затраты (учет на счете 20.01) и косвенные (учет на сч.25). Общепроизводственные расходы (счет 25) относятся на себестоимость пропорционально выручке. Управленческие расходы, непосредственно не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются на счете 26. Управленческие расходы, накопленные на счете 26, на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж на счет 90.08.

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществляется без применения сч.40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются единовременно.

Все расходы предприятия подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие в зависимости от характера, условий осуществления и направления деятельности компании.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка, полученная за услуги по обработке металлов и нанесений покрытий на металлы, в рамках технического обслуживания и ремонта технологического вспомогательного оборудования и насосов. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

В бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам, прочие резервы не создаются. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому долгу. Формирование резерва по сомнительным долгам производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря. Восстановление резерва в части погашенной дебиторской задолженности производится ежемесячно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

Финансовые результаты деятельности и движение денежных средств, отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п.15.1 ПБУ 1/2008).

2.10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 10 005 тыс.руб, что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 755 тыс.руб, что выше аналогичного показателя прошлого года.

Генеральный директор _____ Скуратов Евгений Викторович

19 марта 2026 г.