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

Общество с ограниченной ответственностью «РЕМОНТСТРОЙСЕРВИС»

ИНН 6623141000, КПП 662301001, ОГРН 1226600044175 Адрес: 622049, Свердловская область, г.о. Город Нижний Тагил, г Нижний Тагил, ул. Дружинина, дом 65, квартира 14

1. Общая информация об организации

ООО «РЕМОНТСТРОЙСЕРВИС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, состоит в Реестре с 10.08.2022г. как Микропредприятие, и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Органы управления:

Единоличный исполнительный орган — директор Новикова Надежда Станиславовна.

Основание составления бухгалтерской отчетности

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.

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.

3. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

43.22 -Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

4. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 9 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Для расшифровки и пояснения для пользователей бухгалтерской отчетности все заполненные строки бух. баланса и Отчета о финансовых результатах подлежат раскрытию и пояснению.

5. 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 сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

6. 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.

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана «30» марта 2026 года.

8. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 (сто тысяч) рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования

- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

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

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В строке бухгалтерского баланса (код 1150 в том числе: Основные средства) отражен остаток на 31 декабря 2025г. основных средств по дебету 01 счета за минусом амортизация по кредиту 02 счета на сумму 3 235 тыс. руб.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

В строке бух. баланса на 31.12.2025г. «Денежные средства и денежные эквиваленты» (код 1250) отражена сумма денежных средств на расчетном счету (бух. счете 51 «Расчетные счета») и в кассе организации (бух счете 50 «Касса») по состоянию на 31.12.2025г. в размере 122 тыс.руб.

10. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) на счете 10 и списывает на 26 счет «Общехозяйственные расходы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется способом ФИФО - Скользящей оценки. Этот способ оценки и списания автоматизированный и осуществляется в программе «1С: Бухгалтерия». Оценка происходит на каждую дату

списания: сначала списывается стоимость остатков на начало месяца по ценам первых поставок, затем, по мере списания, следует стоимость последующих партий в порядке их поступления. Остаток не проданных товаров по состоянию на 31 декабря 2025г. равен 0 руб.

11. Финансовые и другие оборотные активы

В строке 1240 бух. Баланса на 31 декабря 2025г. отражена сумма дебиторской задолженности в размере 1908 тыс.руб. по счетам бухгалтерского учета:

-62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
-60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным»;
-68 «Расчеты по налогам и сборам»;
-69 «Расчеты по социальному страхованию»;
За минусом кредиторское сальдо по 63 счету «Резервы по сомнительным долгам».

12. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности 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 (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).

13. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения;

-краткосрочные заемные средства;

-другие долгосрочные обязательства.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

14. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.
Единственным участником Общества является Новикова Надежда Станиславовна, доля участия — 100 процентов.
В строке баланса на 31.12.2025г. «Капитал в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (код 1300) отражены суммы по остаткам на бух. счетах:
-Уставный капитал, учтённый на счете бухгалтерского учета 80 «Уставный капитал» в сумме= 10 тысяч рублей;
-Прибыль, учтенная на счете бухгалтерского учета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» после реформации баланса в сумме 4 050 тыс.руб.

Итого по состоянию на 31 декабря 2025г. в Балансе «Капитал» = 4 060 тыс. руб.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись.

15. Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства в Балансе (код 1410) составляют суммы полученных займов, отраженных по бух. учету на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам». За 2025 год был дополнительно получен займ на сумму 300 тыс. руб., что повлияло на остаток по состоянию на 31 декабря 2025г. 170 тыс. руб. + 300 тыс. руб. = 470тыс. руб.

16. Краткосрочная кредиторская задолженность

В строке баланса (код 1520) «Краткосрочная кредиторская задолженность», в том числе Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. в сумме 735 тыс. руб., отражены остатки, учтенные по счетам бух. учета:

- на 71 счете бух. учета «Расчёты с подотчётными лицами», в котором содержится информация о расчётах с работниками по суммам, выданным или не выплаченным в подотчет на административно-хозяйственные или операционные расходы;
-60.01 счете «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражена задолженность компании за полученные товары, работы или услуги;
-62.02 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по полученным от них авансов в счет предварительной оплаты;
-68 «Расчеты по налогам и сборам»;
-69 «Расчеты по социальному страхованию»;
-70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
-76.09 «Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами».

17. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается:
50% от суммы выявленной задолженности.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается:
100% выявленной задолженности.

18. 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 28/23 «Инвентаризация»

19. Доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах за 2025г.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах:

19.1 Доходы от обычного вида деятельности в Форме «Отчет о финансовых результатах» за 2025 год (код строки 2110 «ВЫРУЧКА») отображены : работы по ОКВЭД 43.22 - Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, проводками: Д-т 62.01-К-т 90.01.

19.2 Расходы по обычным видам деятельности в строке 2120 отображены себестоимость продаж и управленческие расходы.

Управленческие расходы по дебету бухг. счета 90.08 «Управленческие расходы» и кредиту бух. счета 26 «Общехозяйственные расходы»:

-Амортизация основных средств, участвующих в управленческих расходах;
-земельный налог,
-аренда офиса;
-тепловая энергия для офиса и другие коммунальные платежи по офису;
-консультационные услуги в том числе по бухг. и налоговому учетам;
-сопровождение программного продукта 1С: Бухгалтерия;
-прочие услуги подрядчиков, относящиеся к управленческим расходам.
-оплата труда работников ИТР;
-страховые взносы работников ИТР.

19.2.1. в том числе в «Себестоимость продаж» включены:

по дебету бух. счета 90.02.1 «Себестоимость продаж» и кредиту бух. счета 20 «Основное производство»:

-Амортизация основных средств, участвующих в производстве;
-Оплата труда работников, занятых в производстве;
-Страховые взносы, начисленные на заработную плату работников, занятых в производстве.
-транспортный налог на автотранспортное средство производственного назначения;
-Списание материалов при оказании услуг и выполнении работ;
-Выполненные работы и услуги подрядными организациями.

19.3. Прочие доходы в строке 2340 отражены суммы по кредиту счета 91.1. «Прочие доходы и расходы» - исправление ошибки в отчетном календарном году.

19.4. Прочие расходы

В строке 2350 Отчета о финансовых результатах за 2025год отражены следующие показатели по дебету счета 91.02 «Прочие расходы»

-услуги банка;

-штрафы по налогам и страховым взносам;
-пени по налогам и страховым взносам,
-штрафы в ГУ МВД;
-штрафы по договорам и другим обязательствам, присужденным судами РФ;
-резервы по сомнительным долгам, а именно обороты по 91 счету - по статьям вида «Отчисления в оценочные резервы».

19.5. В строке «Налог на прибыль (доходы) организаций» (Код строки 2410) отражены следующие показатели:
- Оборот по дебиту счета 99.01.1 в корреспонденции, по кредиту со счетом 68.12 налог на УСН за 2025 год.
19.6. В строке Чистая прибыль (убыток) (код 2400) отражена прибыль, полученная за 2025год. и отражена на 84 счете при реформации баланса.

Директор ООО «РЕМОНТСТРОЙСЕРВИС» **Н.С.Новикова**

«__» _____ 2026г.

М.П.