ООО фирма «Ремонтник»

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Годовая бухгалтерская отчетность ООО фирмы «РЕМОНТНИК» за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

I. Общие сведения

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью фирма «Ремонтник», сокращенное наименование: **ООО фирма «Ремонтник».**

1.2 Юридический адрес Организации: 618421, Пермский край г. Березники, ул. Загородная,61.
Место нахождения: 618421, Пермский край, г. Березники, ул.Загородная,61

1.3 Общество зарегистрировано в Администрации г. Березники 14.07.1993 г., регистрационный номер 999, присвоенный до 01.07.2002 г.
В МИФНС №17 по Пермскому краю от 24.09.2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1025901702530.
Общество состоит на налоговом учете в ИФНС №11 по Пермскому краю,
присвоен ИНН 5911003044, код причины постановки на учет 591101001.
Общество является микропредприятием и внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 01.08.2016 г.
Основным видом деятельности предприятия по ОКВЭД является перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами.

1.4 Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет
10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал внесен в полном размере.
Участники: Кислица Елена Григорьевна – 100%

1.5. Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор)- Пронин Александр Николаевич.

1.6. Численность персонала на 31.12.2025 г составила 3 человека
(на 31.12.2024 - 6 человек).

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

Организация ведет упрощенный бухгалтерский учет и согласно п.51 ФСБУ6/2020 применяет перспективный переход к ОС принятым на учет с 01 января 2022 года.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости на счет 10 «Материалы». Затраты на приобретение и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается по мере выполнения, оказания и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от оказания услуг.

10. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Все затраты, связанные с оказанием работ и услуг, относятся к прямым

Расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов

11. Отчетность

За 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценени	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		перекласифицирован		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценени
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и			первоначальная (переоценная)	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная)	накопленные амортизация и		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	17 793	(14 088)	-	(158)	1 610	(2 070)	-	-	-	-	-	17 635	(14 548)
	За 2024 г.	18 004	(14 302)	583	(794)	1 855	(1 641)	-	-	-	-	-	17 793	(14 088)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	1 955	(1 070)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	1 955	(1 135)
	За 2024 г.	1 955	(1 005)	-	-	-	(65)	-	-	-	-	-	1 955	(1 070)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	459	(458)	-	-	68	(36)	-	-	-	-	-	459	(426)
	За 2024 г.	437	(437)	130	(108)	109	(130)	-	-	-	-	-	459	(458)
Офисное оборудование	За 2025 г.	117	(86)	-	-	25	(31)	-	-	-	-	-	117	(92)
	За 2024 г.	117	(98)	-	-	44	(31)	-	-	-	-	-	117	(86)
Транспортные средства	За 2025 г.	15 262	(12 474)	-	(158)	1 517	(1 938)	-	-	-	-	-	15 104	(12 895)
	За 2024 г.	15 454	(12 727)	453	(645)	1 662	(1 408)	-	-	-	-	-	15 262	(12 474)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	42	(35)	-	(42)	42	(6)	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря	На 31
Амортизируемые основные средства - всего	3 087	3 705	3 702
в том числе:			
Здания	820	885	950
Машины и оборудование (кроме офисного)	33	1	-
Офисное оборудование	25	31	19
Транспортные средства	2 209	2 788	2 726
Другие виды основных средств	-	-	6
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

В 2024-2025 г. согласно инвентаризации основных средств был изменен срок полезного использования (СПИ) полностью саммортизированных основных средства (ОС), которые продолжают эксплуатироваться и приносить материальную выгоду.
Перспективно проведено изменение оценочных значений.

2. Финансовые вложения

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до	текущей рыночной стоимости /резерва под обесценение	перекласифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	3 400	-	26 350	27 050	-	-	-	-	2 700	-
	За 2024 г.	1 900	-	24 350	22 850	-	-	-	-	3 400	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Запасы

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	5	-	1 521	(1 070)	-	-	X	X	456	-
	За 2024 г.	527	-	1 989	(2 511)	-	-	X	X	5	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	1 521	(1 070)	-	-	-	-	456	-
	За 2024 г.	527	-	1 989	(2 511)	-	-	-	-	5	-

По строке баланса 1210 отражены материалы и топливо на складе.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	1 349	-	232	-	(645)	-	-	-	-	5	942	-
	5530	за 2024г.	1 880	-	380	50	(1 047)	-	-	-	83	-	1 349	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	1 101	-	230	-	(495)	-	-	-	-	-	836	-
	5531	за 2024г.	1 708	-	299	-	(905)	-	-	-	-	-	1 101	-
Авансы выданные	5512	за 2025г.	177	-	2	-	(118)	-	-	-	-	-	61	-
	5532	за 2024г.	81	-	105	-	(9)	-	-	-	-	-	177	-
Прочая (расходы будущих периодов, расчеты с прочими дебиторами и кредиторами)	5513	за 2025г.	71	-	-	-	(31)	-	-	-	-	5	45	-
	5533	за 2024г.	91	-	(24)	50	(132)	-	-	-	83	-	71	-
	5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2025г.	1 349	-	232	-	(645)	-	-	X	-	5	942	-
	5520	за 2024г.	1 880	-	380	50	(1 047)	-	-	X	83	-	1 349	-

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	777	423	-	(937)	-	-	-	5	269
	5580	за 2024г.	1 690	225	-	(1 224)	-	-	83	-	777
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	2	16	-	-	-	-	-	-	18
	5581	за 2024г.	71	1	-	(70)	-	-	-	-	2
авансы полученные	5562	за 2025г.	110	-	-	(53)	-	-	-	-	57
	5582	за 2024г.	77	59	-	(27)	-	-	-	-	110
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	598	1	-	(422)	-	-	-	5	182
	5583	за 2024г.	417	121	-	(26)	-	-	83	-	598
кредиты	5564	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2025г.	-	400	-	(400)	-	-	-	-	-
	5585	за 2024г.	1 080	-	-	(1 080)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5566	за 2025г.	67	7	-	(62)	-	-	-	-	12
	5586	за 2024г.	45	43	-	(21)	-	-	-	-	67
	5567	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2025г.	777	423	-	(937)	-	X	-	5	269
	5570	за 2024г.	1 690	225	-	(1 224)	-	X	83	-	777

По состоянию на 31.12.2025 года в ООО фирма «Ремонтник» проведена инвентаризация расчетов по обязательствам. По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности для списания не выявлено.

5. Налоги

5.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки работ, услуг. Сумма НДС за 2025 г. исчисленная 1 045 258 руб.

Сумма НДС уплаченная за 2025 г. 923 305 руб.

5.2 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%
Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 36 899 руб.
Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 г. 9 225 руб.

6. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	903	1 446
Затраты на оплату труда	1 571	1 917
Отчисления на социальные нужды	437	502
Амортизация	2 070	1 511
Прочие затраты	4 102	3 191
Итого по элементам	9 082	8 567
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 082	8 567

7. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

Основным видом деятельности организации в 2025 г. является:
- Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами

- Выручка (без НДС) за 2025 год составила 6 963 257 руб.
- Прямые расходы за 2025 год составили 9 081 882 руб
- Сумма прочих доходов Организации за 2025 г. составила 1 867 221 руб. в том числе:
  Ликвидация ОС - 167 236 руб.
  Материалы при списании ОС – 167 236 руб.
  Проценты по депозитам – 424 110 руб.
  Восстановление стоимости ОС(корректировка накопленной амортизации) – 1108639 руб.
- Сумма прочих расходов Организации за 2025г. составила 251 016 руб., в том числе:
  Услуги банка – 17 760 руб
  Цена оприходованных материалов – 167 236 руб.
  Прочее (списание выделенного НДС, штрафы, экспертиза) - 66 020 руб.

По итогам 2025 года по данным бухгалтерского учета организация получила убыток в размере 503 тыс руб.
По данным регистров налогового учета организация получила прибыль 37 тыс руб.
Отклонения между бухгалтерским и налоговым учетом составили 540 тыс руб.
- Исходя из реальных планов по использованию транспорта и имущества в 2025-2026г. были пересмотрены СПИ полностью самортизированных ОС,
что привело к отклонениям в бухгалтерском и налоговом учете в начислении амортизации на ОС с пересмотренным СПИ за 2025 г на 1583 тыс. руб,
Ввиду перспективно проведенных изменений оценочных значений (пересмотр срока полезного использования основных средств) на 2026 г так же был пересмотрен СПИ ОС и проведена корректировка накопленной амортизации на сумму 1109 тыс.руб.(дальнейшее начисление амортизации будет с 01.01.2026 г)
- Штрафы, экспертное обследование, экспертиза ГСМ, списание выделенного НДС - 66 тыс руб.
Бухгалтерский убыток за 2025 г. с учетом налога на прибыль составил **512 тыс. руб.**

В 2025 году была произведена выплата дивидендов по итогам работы за 2023 г единственному учредителю Кислица Е.Г. в сумме **575 000** рублей.

Организация осуществляет платежи в бюджет по налогам и сборам, а также страховые взносы своевременно и в полном объеме.

.

8. Прочая информация.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.
Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
Сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.
Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.
Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.
Государственной помощи не было.
Информация по сегментам отсутствует.
Информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

Директор ООО фирма «Ремонтник» Пронин А.Н

Дата 31.03.2026