

ООО Управляющая компания «КОНТУР»

ИНН 3812118361 КПП 381201001 ОГРН 1163850055654

ОКПО 33273641 УСН 6% ОКОГУ 4210014 ОКОПФ 12300 ОКФС 16

ОКАТО 25401380000 Свердловский КЛАДР 380000030000040

Юридический адрес: 664049, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Багратиона, дом 46/2, оф.7

Расчетный счет 407 028 108 1835 0015 194 Байкальский банк ПАО СБЕРБАНК г. Иркутск

Корр. счет 30101 810 9 0000 0000 607 БИК 042 520 607

ОКВЭД 68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Оглавление

Раздел 1.	2
Общие сведения об ООО Управляющая компания КОНТУР.	2
Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.	3
Методические положения:	3
Основные средства.	3
Арендованное имущество.	4
Финансовые вложения.	4
Материально-производственные запасы	4
Задолженность покупателей и заказчиков.	4
Займы и кредиты.	5
Признание доходов.	5
Признание расходов.	5
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.	5
Раздел 2.	5
Пояснения к существенным статьям бухгалтерского учета.	5
Основные средства.	5
Дебиторская и кредиторская задолженность.	5
Денежные средства.	5
Капитал и нераспределенная прибыль.	6

Раздел 1.

Общие сведения об ООО Управляющая компания КОНТУР.

В соответствии с Уставом ООО УК «КОНТУР»	
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «КОНТУР»
Сокращенное наименование	ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ КОНТУР
Юридический адрес	Юридический адрес: 664049, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Багратиона, дом 46/2, оф.7
Уставный капитал	10 000,00 руб.
Исполнительный орган	Директор Фелонюк Евгений Владимирович

Общество не имеет филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность на 31 декабря 2025 года составила 2 человек.

Выручка за 2025 год составила 4 256 тыс. руб.

Стоимость основных фондов на 31 декабря 2025 года 8 845 руб.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ КОНТУР» является коммерческим предприятием и осуществляет виды деятельности в рамках Устава предприятия.

В 2025 году деятельность предприятия велась в соответствии с Уставом общества.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО УК КОНТУР, утвержденная приказом общества от 29.12.2024 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса, включая составление отчетности;
- обеспечить единство методики при организации и ведению учетного процесса, включая составление отчетности;
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора ООО Управляющая компания КОНТУР. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия предприятия 8», редакция 3.0. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении №1 к приказу об учетной политике. Для отражения хозяйственных операций в программе генеральный директор может привлекать специалистов на договорной основе.

Каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичными учетными документами. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия».

Существенность и исправление ошибок учета и отчетности: показатель является существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельством возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя в группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности, существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, путем ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.1020 №63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности ретроспективно, если иное не предусмотрено нормативно-правовыми актами в области бухгалтерского и налогового учета.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Методические положения:

Основные средства.

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете.

Амортизация основных средств начисляется по всем группам основных средств линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств в бухгалтерском учете – это период времени, в течение которого использование такого объекта приносит экономические выгоды организации. Срок полезного использования объекта основных средств в бухгалтерском учете является оценочным значением и подлежит ежегодной проверке в ходе инвентаризации, проводимой перед составлением годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности.

Арендованное имущество.

Отражение арендованного имущества происходит на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определена как сумма фактических затрат на их приобретение.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Резерв под обесценение финансовых вложений создается на разницу между первоначальной и рыночной стоимостью вложений на 31 декабря отчетного года.

Материально-производственные запасы.

Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы. Списываются МПЗ по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, при выполнении условий признания задолженности сомнительной. Резерв сомнительных долгов в бухгалтерском учете создается по правилам, установленным ст. 266 НК РФ.

Займы и кредиты.

В отчетности обязательства Общества по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Расходы на уплату процентов признаются прочими расходами.

Признание доходов.

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99. Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг.

Признание расходов.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходы в зависимости от их характера подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

При списании управленческих расходов Общество применяет метод директ-костинг, таким образом, общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость готовой продукции, работ, услуг, а ежемесячно списываются в полном объеме на счет 90.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.

Стоимостная оценка обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляется по каждому сотруднику исходя из количества неиспользованных на отчетную дату дней отпуска, средней заработной платы данного сотрудника и дифференцированной ставки страховых взносов. Расходы от признания оценочного обязательства включаются в состав расходов по основным видам деятельности и распределяются по аналогии с расходами на оплату труда.

Раздел 2.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского учета.

Основные средства.

Объекты основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых в 2025 году: тепловая сеть 38:00:000000:264366, 2100 м.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская и кредиторская задолженность состоит из:

- задолженности покупателей 34 тыс. руб.
- задолженность по авансам полученным – 28 600 тыс. руб.
- задолженность поставщикам – 201 тыс. руб.

Денежные средства.

Денежные средства на отчетную дату отсутствуют.

Финансовые вложения и краткосрочные займы.

- Предоставленные займы – 50 тыс. руб.

- Краткосрочные займы – 50 тыс. руб.

Капитал и нераспределенная прибыль.

Нераспределенный убыток составляет 1 139 тыс. руб., включает задолженность по авансам полученным и финансовый результат по итогам года.