

## ПОЯСНЕНИЕ

к годовому отчету за 2025 г.

по Обществу с ограниченной ответственностью «Управление механизации» (ООО «УМ»)

### 1. Сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Управление механизации»
Сокращенное наименование	ООО «УМ»
ИНН	5038121331
КПП	503801001
ОГРН	1165038052607
Дата регистрации	13.05.2016
Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области
Основной вид деятельности	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
ОКОПФ	12300
ОКПО	02478674
ОКАТО	46432000000
ОКФС	16
ОКВЭД	43.99
ОКТМО	46732000001
Юридический адрес	Российская Федерация, 141282, Московская область, г.о. Пушкинский, г. Ивантеевка, ул. Ленина, д. 16, кв. 44
Фактический адрес	141282, Московская область, г.о. Пушкинский, г. Ивантеевка, ул. Ленина, д. 16, кв. 44
Телефон/факс	+7 (977) 525-41-60
Лица, ответственные за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства по выполненным хозяйственным операциям	Генеральный директор: Зыков Павел Александрович с 13.05.2016 г.

ООО «УМ» (далее – Общество) учреждено на основании действующего законодательства РФ.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 руб.

Учредителем Общества является Зыков Павел Александрович (далее – Учредитель).

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 год составила 0 человек.

#### Раздел I. Общие сведения о деятельности фирмы.

1.2. Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки является основным видом деятельности. В 2025 г. выручка ООО «УМ» с учетом НДС составила 2 483 тыс. руб. (в 2024 г. – 2 963 тыс. руб.) Деятельность Общество ведет по фактическому месту нахождения.

## Раздел II. Учетная политика.

2.1. Списание материально-производственных запасов, товаров осуществляется по средней себестоимости (п.8 ст.254 НК РФ).

2.2. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

2.3. Товары отражаются в учете по покупным ценам, с учетом расходов, связанных с их приобретением (доставка, погрузочно-разгрузочные работы).

2.4. Пени по налогам и сборам в бухгалтерском учете отражаются на счете 91.02 «Прочие доходы и расходы» в расходах, не учитываемых для целей налогообложения прибыли. В налоговом учете на сумму пеней формируется постоянное налоговое обязательство.

## Раздел III. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

3.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.2. План счетов бухгалтерского учета.

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

3.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.4. Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Организация не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 40 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания: объекта основных средств в бухгалтерском учете.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норму амортизации определять с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

В случае приобретения основных средств без указания их использования у предыдущих собственников их учет осуществляется в общеустановленном порядке, а именно, норма амортизации определяется организацией самостоятельно, исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства №1

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по всем основным средствам ведется линейным способом.

Затраты на ремонт основных средств списываются на счет учета затрат по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва.

Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию основных средств относятся на увеличение первоначальной стоимости.

### 3.5. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Согласно утвержденной Учетной политики учета запасов ведется:

- по номенклатурным номерам (п. 6 ФСБУ 5/2019);
- Оценка поступающих материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019);

- Способ отражения в учете поступления МПЗ – только на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары» (Инструкция к Плану счетов (счета 10,41,15,16)). Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимаются к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты (п.2 ФСБУ 5/2019, п.7 ПБУ 1/2008). Строительные материалы для улучшения, реконструкции, модернизации основных средств, учитываются в составе внеоборотных активов (счет 08 с выделением отдельного аналитического. Отражаются такие активы в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы». (п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму от 29.01.2014 № 07-04-18/01) Строительные материалы, запчасти для ремонта основных средств не принимаются к учету в качестве активов, затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода (счет 26), в котором они были понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008);

- Оценка выбытия материально-производственных запасов производится по среднемесячной фактической себестоимости, путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного периода. (п. 36 ФСБУ 5/2019);

- Полученные от списания/разбора/ликвидации детали, запчасти или металлолом, используемые далее для ремонта другой техники, для их продажи, отражаются в составе запасов по сумме балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов. В бухгалтерском балансе отражаются в составе строки «Запасы» (п. 16 ФСБУ 5/2019);

- При определении оценки запасов на отчетную дату в случае использования показателя чистой продажи запасов используется предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов - это величина, равная приходящейся на запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату или цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (наименьшая из этих величин) (п. 28, 29 ФСБУ 5/2019) В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. (п. 30 ФСБУ 5/2019)

- Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов (счет 14) ежегодно по результатам проведенной инвентаризации на основании проведенной оценки и создает резерв, который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. Создание резерва отражается: Дт 90-2 Кт 14, восстановление резерва: Дт 14 Кт 90-2. (п. 30-32 ФСБУ 5/2019);

- В себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются фактически произведенные затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты). Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг способом, указанным в п. 21.12 Учетной политики. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг (п. 26 ФСБУ 5/2019);

- Готовая продукция оценивается по полной себестоимости (п. п. 24, 27 ФСБУ 5/2019);

- Приобретенные товары учитываются по фактической стоимости (п. 20 ФСБУ 5/2019), затраты по заготовке и доставке товаров относятся на себестоимость проданных товаров (п. 21 ФСБУ 5/2019), для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам – по средней себестоимости.

### 3.6. Учет доходов

Учет доходов ведется методом начисления.

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

- доходы от сдачи в аренду специализированной техника;
- иные доходы.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» (далее - счет 90). Аналитический учет по счету 90 ведется в разрезе номенклатурных групп ТМЦ, видов работ и услуг.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой. Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки - передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

### 3.7. Учет расходов.

Учет расходов ведется методом начисления. Бухгалтерский учет затрат на производство ведется:

- по местам возникновения затрат;
- по видам деятельности;
- по статьям затрат.

МВЗ представляет собой пространственно и функционально разграниченные участки деятельности, по которым организуется учет затрат, в виде структурных подразделений, или единиц, выполняющих какие-либо работы.

В перечень прямых расходов организации включаются:

Материальные затраты:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями;

- расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии.

Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Отчисления на социальные нужды:

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование;

- обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Прочие прямые затраты, непосредственно связанные с производством и реализацией.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

### 3.8. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств.

Общество создает оценочный резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);

При этом существует следующий порядок создания резерва:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

### 3.9. Учет расходов будущих периодов.

В связи с переходом с 01.01.2024 на ФСБУ 14/2022 и сокращением перечня расходов, которые могут учитываться на 97 сч. проведен анализ соответствия расходов новым требованиям и согласно утвержденному Учетной политикой методу перехода на ФСБУ 14/2022 проведено списание расходов в межотчетном периоде.

### 3.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов.

Отчет о движении денежных средств составлен Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

В отчете о движении денежных средств потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

### 3.11. Налог на прибыль.

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом из его доходов и расходов в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ.

В соответствии с п.3 ПБУ 18/02 Общество формирует информацию о постоянных и временных разницах на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Информация о постоянных и временных разницах формируется в регистрах налогового учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Учет отложенных активов и обязательств ведется затратным методом. При составлении бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе развернуто.

Величина текущего налога на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

Сумма задолженности по налогу на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1520 «Кредиторская задолженность». Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

## Раздел IV. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок.

### 4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Показатель считается существенным, если его отсутствие или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. При этом размер и характер показателя или их сочетание могут быть определяющими факторами.

Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Существенность определяется организацией для целей:

- исправления ошибок;
- оценки последствий изменения учетной политики;
- раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого порогом существенности.

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке:

- 10% от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации превышает 1 млрд руб.;
- 100 млн руб. или 30% от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет от 10 млн руб. до 1 млрд руб. включительно;
- 50% от чистой прибыли/убытка организации за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет менее 10 млн руб.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая

прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

Аналогичная методика при расчете порога существенности применяется для промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### Раздел V. Финансовая деятельность

5.1. От осуществления основного вида деятельности в 2025 г. ООО "УМ" получило прибыль в размере 305,0 тыс. руб. (в 2024 г. – 315,0 тыс. руб.), что привело к увеличению собственного капитала Предприятия.

5.2. Материально-производственные запасы.

Движение материально-производственных запасов Общества за 2025, 2024 года и их наличие по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 гг. представлено в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 4.1, 4.2).

5.3. Дебиторская задолженность.

Движение дебиторской задолженности Общества за 2025, 2024 года и ее наличие по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 гг. представлено в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 5.1, 5.2).

5.4. Кредиторская задолженность.

Движение кредиторской задолженности Предприятия за 2025, 2024 года и ее наличие по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 гг. представлено в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Раздел 5.3, 5.4).

5.5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствуют.

Генеральный директор



Зыков П.А.

20 февраля 2026 г.

