

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026 г и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(укажите отчетную дату)

(укажите отчетный период)

ООО «УКЦ»

### 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «УКЦ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:  
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".  
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

| Положение учетной политики | Утвержденный вариант   | Основание                            |
|----------------------------|--|--------------------------------------|
|                            | <b>2.3 Основные средства</b>   |                                      |
| Принятие к учету           | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |
| Оценка                     | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по   | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |

|  |   |   |
|--|---|---|
|  | первоначальной стоимости. Переоценка не производится.   |   |
| Способ и период начисления амортизации               | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.  | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»  |
| Срок полезного использования                         | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»   |
|  | <b>2.4 Учет материально-производственных запасов</b>  |   |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.  | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)                             |
|  | <b>2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>  |   |
| Учет процентов по займам и кредитам                  | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов   | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
|  | <b>2.6 Учет доходов и расходов</b>  |   |





**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

| Наименование показателя                           | Код  | Период    | На начало года                |   | Изменения за период   |  |             |                                  |                            |   |   |   | На конец периода              |   |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-------------|----------------------------------|----------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|
|   |      |           |                               |   | поступление   |  | выбыло      |                                  |                            | перевод из долго- в краткосро- ч- ную задолжен- ность | перевод из дебито- р- ской в кре- диторс- кую задолж- енность | перевод из кредито- р- ской в де- биторск- ую задолж- енность |                               |   |
|   |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнитель- ным долгам | в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающи- еся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние | списание на финансовый результат | восста- новлен- ие резерва |   |   |   | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнитель- ным долгам |
| Долгосроч- ная 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. | 12 031                        | -   | 28 687  | -  | (7 123)     | -                                | -                          | -   | 3   | 321   | 34 032                        | -   |
|   | 5530 | за 2024г. | 8 972                         | -   | 7 713   | -  | (4 654)     | -                                | -                          | -   | -   | -   | 12 031                        | -   |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2025г. | 4 604                         | -   | 20 682  | -  | (649)       | -                                | -                          | -   | -   | -   | 24 636                        | -   |
|   | 5531 | за 2024г. | 5 264                         | -   | 3 871   | -  | (4 532)     | -                                | -                          | -   | -   | -   | 4 604                         | -   |
| Авансы выданные                                   | 5512 | за 2025г. | 7 367                         | -   | 7 484   | -  | (6 415)     | -                                | -                          | -   | -   | -   | 8 436                         | -   |
|   | 5532 | за 2024г. | 3 643                         | -   | 3 837   | -  | (113)       | -                                | -                          | -   | -   | -   | 7 367                         | -   |
| Прочая  | 5513 | за 2025г. | 60                            | -   | 521   | -  | (58)        | -                                | -                          | -   | 3   | 321   | 960                           | -   |
|   | 5533 | за 2024г. | 65                            | -   | 5   | -  | (10)        | -                                | -                          | -   | -   | -   | 60                            | -   |
|   | 5514 | за 2025г. | -                             | -   | -   | -  | -           | -                                | -                          | -   | X   | X   | -                             | -   |
|   | 5534 | за 2024г. | -                             | -   | -   | -  | -           | -                                | -                          | -   | X   | X   | -                             | -   |
| Итого   | 5500 | за 2025г. | 12 031                        | -   | 28 687  | -  | (7 123)     | -                                | -                          | X   | 3   | 321   | 34 032                        | -   |
|   | 5520 | за 2024г. | 8 972                         | -   | 7 713   | -  | (4 654)     | -                                | -                          | X   | -   | -   | 12 031                        | -   |

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                            | Код  | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период   |  |           |                                  |   |   |   | Остаток на конец периода |
|--|------|-----------|------------------------|---|--|-----------|----------------------------------|---|---|---|--------------------------|
|  |      |           |                        | поступление   |  | выбыло    |                                  | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность |                          |
|  |      |           |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат |   |   |   |                          |
| 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. | 11 357                 | 42 872  | 3 698  | (22 631)  | -                                | -   | 3   | 321   | 35 733                   |
|  | 5580 | за 2024г. | 8 581                  | 10 460  | 149  | (7 833)   | -                                | -   | -   | -   | 11 357                   |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2025г. | 2 776                  | 13 002  | -  | (210)     | -                                | -   | -   | -   | 15 569                   |
|  | 5581 | за 2024г. | 2 248                  | 2 640   | -  | (2 112)   | -                                | -   | -   | -   | 2 776                    |
| авансы полученные                                  | 5562 | за 2025г. | 7 766                  | 3   | -  | (7 766)   | -                                | -   | -   | -   | 3                        |
|  | 5582 | за 2024г. | 5 914                  | 6 977   | -  | (5 125)   | -                                | -   | -   | -   | 7 766                    |
| расчеты по налогам и взносам                       | 5563 | за 2025г. | 119                    | 17  | -  | (525)     | -                                | -   | -   | 321   | 45                       |
|  | 5583 | за 2024г. | 107                    | 43  | -  | (31)      | -                                | -   | -   | -   | 119                      |
| кредиты  | 5564 | за 2025г. | 696                    | 29 850  | 3 698  | (14 131)  | -                                | -   | -   | -   | 20 112                   |
|  | 5584 | за 2024г. | -                      | 800   | 120  | (224)     | -                                | -   | -   | -   | 696                      |
| займы  | 5565 | за 2025г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5585 | за 2024г. | 313                    | -   | 29   | (342)     | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| прочая   | 5566 | за 2025г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | 3   | -   | 3                        |
|  | 5586 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5567 | за 2025г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | X   | X   | -                        |
|  | 5587 | за 2024г. | -                      | -   | -  | -         | -                                | -   | X   | X   | -                        |
| Итого  | 5550 | за 2025г. | 11 357                 | 42 872  | 3 698  | (22 631)  | -                                | X   | 3   | 321   | 35 733                   |
|  | 5570 | за 2024г. | 8 581                  | 10 460  | 149  | (7 833)   | -                                | X   | -   | -   | 11 357                   |

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

| Наименование показателя   | Код  | за 2025г. | за 2024г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты  | 5610 | 293       | 114       |
| Расходы на оплату труда   | 5620 | 550       | 334       |
| Отчисления на социальные нужды  | 5630 | 164       | 85        |
| Амортизация   | 5640 | 73        | -         |
| Прочие затраты  | 5650 | 9 550     | 6 111     |
| Итого по элементам  | 5660 | 10 630    | 6 644     |
| Фактическая себестоимость проданных товаров   | 5665 | -         | -         |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -         | (2 113)   |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | 515       | -         |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 5600 | 11 145    | 4 531     |

Управляющий ИП \_\_\_\_\_ Е. И. Лобастов  
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"10" марта 2026 г.