

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности ООО «УЗПК» за 2025 год

### 1. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Уфимский Завод Пневмокаркасных Конструкций».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

(ООО «УЗПК»).

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 450022, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Менделеева, 134, пом. 170;

Почтовый адрес: 450022, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Менделеева, 134;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

450022, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Менделеева, 134, пом. 170;

Телефон: (347) 252-15-23.

Сведения об образовании юридического лица:

ОАО «УЗПК» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан 17 марта 2016 года, основной государственный регистрационный номер 1160280068960.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0274913740

Код причины постановки на учет (КПП): 027401001

Правовое положение ООО «УЗПК», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «УЗПК» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Размер Уставного капитала общества оплачен полностью и по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 10 000 руб.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «УЗПК», является производство лодок из ПВХ (ОКВЭД 30.12) (Строительство прогулочных и спортивных судов).

По подсобно-вспомогательной деятельности Общество осуществляет:

- перевозку грузов неспециализированным автотранспортом;
- производство и обработка металлических изделий;
- производство изделий из пластмасс;
- пошив швейных изделий.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 80 человек. Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, федеральных стандартов бухгалтерского учёта и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Бухгалтерская отчетность ООО «УЗПК» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность составляется в электронном виде и подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью. Организация представляет бухгалтерскую отчетность по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

### **Основные средства**

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей, используемые при производстве лодок из ПВХ, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «УЗПК» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

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

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производится.

**Доходных вложений в материальные ценности** Общество в 2025 году не имело.

### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,

- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

### **Запасы.**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

#### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные ООО «УЗПК» 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 относятся.

#### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «УЗПК» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

#### **Уставный, добавочный и резервный капиталы**

Уставный капитал отражен в сумме 10 000 руб.

В 2025 году резервный капитал не создавался.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

#### **Фонды**

В 2025 году ООО «УЗПК» не создавало фонды потребления и накопления.

#### **Займы и кредиты**

В отчетности ООО «УЗПК» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

#### **Налоги и налогообложение**

##### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для ООО «УЗПК» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

##### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «УЗПК» использует метод начисления.

ООО «УЗПК» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного непоплаченной величине налога на прибыль.

#### **Признание доходов**

Доходы ООО «УЗПК» 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, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

#### **Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции с выделением управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

#### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением директора ООО «УЗПК».

### **3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**

#### **Основные средства (статья 1150 Баланса)**

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет.

#### **Оценочные обязательства и резервы**

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 200 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году в организации не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценивания.

#### **Долгосрочные финансовые вложения (инвестиции в зависимые и прочие общества).**

Дочерних обществ ООО «УЗПК» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался.

#### **Займы долгосрочные**

В 2025 году ООО «УЗПК» не предоставляло долгосрочные займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «УЗПК» не имеет.

#### **4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах**

##### **Первичная информация – операционные сегменты**

В деятельности Общества может быть выделен один основной операционный сегмент (укрупнение вида деятельности):

- производство лодок из ПВХ.

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают, главным образом, производство швейных изделий, автотранспортные услуги, производство и обработка металлических изделий, прочие услуги. Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями. Информация по географическим сегментам не формируется.

При формировании доходов, расходов операционного сегмента учитываются положения пункта 12 ПБУ 12/2000.

##### **Расходы по налогу на прибыль (строка 2430, 2450 Отчета о финансовых результатах):**

Общество определило в 2025 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Общество не формирует в бухгалтерском учете и не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

#### **7. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «УЗПК», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2025 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

#### **8. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.