

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью
«Умград-Сервис»
за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Умград-Сервис».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Умград-Сервис»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

633009, Новосибирская область, г. Бердск, ул. Ленина, д.89/3, офис 3.

Телефон: (+7383) 375-73-83

Сведения об образовании юридического лица:

Дата регистрации 13.03.2018 г. Государственный регистрационный номер 1185476018584, Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по г. Новосибирской области.

ОГРН 1185476018584

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5445026740**

Код причины постановки на учет (КПП): **544501001**

Основные статистические коды

- *Основной ОКВЭД:* 46.74.2 – Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой
- *Дополнительные ОКВЭД:* 71.12.11 – Разработка проектов тепло-, водо-, газоснабжения
- *ОКПО* 27282848
- *ОКОГУ* 4210014
- *ОКФС* 16
- *ОКОПФ* 12300
- *ОКТМО* 50708000

Списочная численность работников ООО «Умград-Сервис» на 31 декабря 2025 г. составила 11 человек.

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

ООО «Умград-Сервис» действует на основании устава, утвержденного Решением Общего собрания учредителей (Протокол № 1 от 05.03.2018 г.).

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность включает в себя все показатели, указанные в Приложении № 10 к ФСБУ 4/2023. В случае отсутствия сальдо на конец отчетного периода по тому или иному показателю в отчетности ставится прочерк, так как удаление пустых строк технически невозможно в бухгалтерской программе 1С: Управление производственным предприятием.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Умград-Сервис» (далее – Общество) составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Структура уставного капитала

Наименование организации	Руб.	Доля в уставном капитале
АО Авантика	2 400,00	24%
Спиридонов Владимир Николаевич	7 600,00	76%

Уставный капитал ООО «Умград-Сервис» оплачен полностью.

Органы управления ООО «Умград-Сервис»:

Общее собрание учредителей;

Едиличный исполнительный орган – Исполняющий обязанности генерального директора.

Совместная деятельность

Вкладов по договорам простого товарищества Общество не имеет.

Информация по сегментам

Общество принимает вариант раскрытия представления информации для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности Общества, его хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности без использованием ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Существенность информации

Организация определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений по упрощенным формам. Для предоставления учредителям организации промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября. Промежуточная отчетность составляется только по существенным показателям, которые изменились. Показатели, которые не менялись, отражают с разбивкой по кодовым строкам без их дополнительной расшифровки.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1/3 от 01.04.2018 г. (внесены изменения приказом № 1/1 от 09.01.2020, № 9 от 30.12.2020 г., № 18 от 28.12.2021 г., № 9 от 28.12.2024 г.), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Внеоборотные и оборотные активы и краткосрочные и долгосрочные и обязательства

В отчетности актив считается оборотным, а обязательство краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Формирование в бухгалтерском учете информации об основных средствах, находящихся в собственности, осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета № 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В состав основных средств включаются предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев. Оценка основных средств производится исходя из расходов на приобретение, сооружение,

изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности *в составе материально-производственных запасов и несущественных основных средств*.

Стоимость объектов основных средств в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации. Стоимость объектов основных средств в налоговом учете погашается в зависимости от принадлежности: по собственным - посредством начисления амортизации, по арендуемым – посредством отнесения стоимости на общепроизводственные/общехозяйственные расходы.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Срок полезного использования приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом требований п. 8 ФСБУ 6/2020.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; определяемого комиссией по приемке основных средств
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Изменения срока полезного использования основных средств в 2025 г. не производилось.

Переоценка объектов основных средств *не осуществляется*.

По арендуемым основным средствам определение срока аренды осуществляется по условиям договора либо устанавливается приказом руководителя.

Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019)

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Единицей запаса признается номенклатурный номер.

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 8 ФСБУ 5/19, но учитываемых в составе материально-производственных запасов, организуется контроль за их движением с использованием балансового счета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и отслеживания движений по ведомостям материалов в эксплуатации.

Затраты на изготовление продукции и полуфабрикатов, не прошедших всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, либо затраты по невыполненным работам учитываются в составе незавершенного производства, которое оценивается по неполной фактической себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы, а также прочие расходы, которые в соответствии с нормами бухгалтерского законодательства подлежат учету на счете 97 "Расходы будущих периодов".

Расходы будущих периодов списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Срок использования принимается равным сроку, установленному в документах (договорах, счетах, справках, актах и т.п.) поставщика.

Если в документах поставщика срок полезного использования на неисключительные права не установлен, то в соответствии с ГК РФ он принимается равным 5 годам (ст. 1235 ГК РФ).

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражается в сумме оплаченных вкладов учредителей.

Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции, (выполнения работ, оказания услуг) признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции, выполнения работ (оказания услуг), остальные доходы являются прочими доходами.

Признание расходов

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

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (выполнением работ, оказанием услуг), остальные расходы являются прочими расходами.

Управленческие расходы на конец каждого месяца в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость, субсчет «Управленческие расходы».

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Инвентаризация активов и обязательств

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года. Организация составляет первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по унифицированным формам и формам, разработанной самой организацией.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

Вступительные и сравнительные данные

Изменений вступительных остатков в 2025 г. по сравнению с остатками на конец 2024 г. не было.

Основные средства (строка 1150)

Основные средства на 31.12.2025 г. составляют 7 289 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение		списано		Амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					Первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	10 921	(3 318)	-	-	-	(314)	10 921	(3 632)
	За 2024 г.	7 987	(3 128)	2 934	-	-	(190)	10 921	(3 318)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы (строка 1210)**Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	3 249	-	26 763	(22 284)	-	7 728	-
	За 2024 г.	7 662	-	15 614	(20 027)	-	3 249	-

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	восстановленные резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 189	-	3 263	(1 926)	-	5 526	-
	За 2024 г.	2 303	-	3 288	(1 402)	-	4 189	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 046	-	1 626	(341)	-	3 331	-
	За 2024 г.	731	-	2 094	(779)	-	2 046	-
авансы выданные	За 2025 г.	2 134	-	1 636	(1 584)	-	2 185	-
	За 2024 г.	1 566	-	1 191	(623)	-	2 134	-
прочая	За 2025 г.	9	-	1	-	-	10	-
	За 2024 г.	6	-	3	-	-	9	-
Итого	За 2025 г.	4 189	-	3 263	(1 926)	-	5 526	-
	За 2024 г.	2 303	-	3 288	(1 402)	-	4 189	-

Денежные средства (строка 1250):

Денежные средства состоят из:

- наличных денежных средств в кассе 0 тыс. руб.;
- средств на расчетном счете 6 тыс. руб.;
- средств на специальных счетах в банках 0 тыс. руб.;

Прочие оборотные активы (строка 1260):

Прочие оборотные активы состоят из расходов будущих периодов в сумме 27 тыс. руб.

Уставный капитал (строка 1310):

Величина уставного капитала - 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (строка 1370):

Увеличение непокрытого убытка на 19 915 тыс. руб. произошло за счет получения убытка за 2025 г.

Заемные средства (строка 1410)

Размер заемных средств на 31.12.2025 г. составляет 54 944 тыс. руб.

Заемные средства (строка 1510)

В составе строки отражены полученные займы с процентами по краткосрочным договорам:

АО «Авантика» - займы в сумме 32 448 тыс. руб. (основной долг) и 4 916 тыс. руб. (проценты) - срок погашения до 31.12.2026 г. АО «Проманалитприбор» - займы в сумме 6 425 тыс. руб. (основной долг) и 818 тыс. руб. (проценты) - срок погашения до 31.12.2026 г. ООО «ГК «Экомер» - займы в сумме 41 175 тыс. руб. (основной долг) и 19 886 тыс. руб. (проценты) - срок погашения до 31.12.2026 г.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

В состав кредиторской задолженности по строке 1520 включены задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные, расчеты по налогам и взносам, задолженность по заработной плате и перед подотчетными лицами

Расшифровка по строкам 1510 и 1520 представлена в табличных пояснениях.

Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	92 092	27 445	7 992	(10 616)	116 847
	За 2024 г.	72 965	17 158	5 982	(4 079)	92 029
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 245	5 363	-	(113)	7 495
	За 2024 г.	2 156	140	-	(52)	2 245
авансы полученные	За 2025 г.	12 113	489	-	(10 000)	2 599
	За 2024 г.	6 315	9 767	-	(3 969)	12 113
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	686	156	4	(91)	756
	За 2024 г.	574	81	36	(6)	686
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	76 357	21 325	7 988	-	105 669
	За 2024 г.	63 411	7 000	5 945	-	76 357
прочая	За 2025 г.	628	112	-	(413)	327
	За 2024 г.	508	170	-	(53)	628
Итого	За 2025 г.	92 029	27 445	7 992	(10 616)	116 847
	За 2024 г.	72 965	17 158	5 982	(4 079)	92 029

Выручка (стр. 2110), в тыс. руб.:

Состав доходов	2025 год	2024 год
- выручка за монтажные работы при установке теплового насоса (2024 г. – 100%, 2025 г. – 100%)	28 000	20 688
ИТОГО:	28 000	20 688

Себестоимость (строка 2120)

Себестоимость за 2025 г. – 13 548 тыс. руб., за 2024 г. – 9 850 тыс. руб.

Коммерческие расходы (строка 2210), тыс. руб.:

Состав расходов	2025 год	2024 год
Расходы на сайт – развитие и обслуживание	2 619	2 459
Расходы на рекламу	90	92
Прочие расходы	227	7
ИТОГО:	2 936	2 558

Управленческие расходы (строка 2220), тыс. руб.:

Состав расходов	2025 год	2024 год
Расходы на ФОТ	19 368	17 374
Расходы на аренду	1 501	1 496
Расходы на амортизацию ОС	278	155
Прочие расходы	5 037	4 737
ИТОГО:	26 184	23 762

Проценты к уплате (строка 2330)

Проценты к уплате за 2025 г. – 7 988 тыс. руб., за 2024 г. – 5 945 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340), тыс. руб.:

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Реализация материалов	6 279	7 063
Прочие доходы	4	0
ИТОГО:	6 283	7 063

Прочие расходы (строка 2350), тыс. руб.:

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Гарантийный ремонт	58	100
Услуги банка	192	103
Прочие расходы	3 046	4 082
ИТОГО:	3 296	4 285

Прибыль (убыток) до налогообложения строка 2300 - всего (19 669) тыс. руб.

Прочее (строка 2460) – (245) тыс. руб. Включает в себя минимальный налог по УСН 235 тыс. руб. и причитающиеся налоговые санкции 10 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) строка 2400 - всего (19 914) тыс. руб.

4. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», связанными сторонами Общества являются:

Наименование	Характер отношений
Спиридонов Владимир Николаевич	Учредитель Общества (76% уставного капитала), бенефициарный владелец
АО «Авантика»	Учредитель Общества, владеющий 24 % уставным капиталом, бенефициарный владелец Спиридонов В. Н. является акционером (100% акций) и генеральным директором организации
АО «Проманалитприбор»	Учредитель Общества (76% уставного капитала) - Спиридонов В. Н. является акционером (0,1 % акций)
ООО «ГК «Экомер»	Учредитель Общества (76% уставного капитала) - Спиридонов В. Н.

	является учредителем (76% уставного капитала)
ООО «Экомер» АС»	Учредитель Общества (76% уставного капитала) - Спиридонов В. Н. является учредителем (1% уставного капитала)

Операции со связанными сторонами в 2025 г.

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Остаток на начало года	Поступило	Погашено	Остаток на конец года
ООО «ГК Экомер»				
- Договор аутсорсинга № 090120 от 09.01.2020 года	216	0	0	216
- Договор займа № 19/02/2020 от 19.02.2020 г. основной долг	10 000	0	0	10 000
проценты	5 302	1 200	0	6 502
- Договор займа № 20/02/2021 от 20.02.2021 г. основной долг	4 150	0	0	4 150
проценты	1 278	332	0	1 610
- Договор займа № 18/08/20 от 18.08.2020 г. основной долг	27 025	0	0	27 025
проценты	8 532	3 243	0	11 775
- Договор оплата по счету	40	0	0	40
АО «Проманалитприбор»				
- Договор (счет № 33 от 08.10.2021 г.)	2	0	0	2
- Договор займа № 22/01/20 от 22.01.2020 г. основной долг	1 513	0	0	1 513
проценты	637	181	0	818
- Договор займа № 27/04/2018 от 27.04.2018 г. основной долг	4 912	0	0	4 912
- Договор возмездного оказания услуг № 010721 от 01.07.2021 г.	164	0	0	164
- Договор поставки б/н от 15.05.2020 г.	1 533	0	0	1 533
- Договор прочее	127	0	0	127
АО «Авантика»				
- Договор субаренды № 20-БД от 19.03.2025 г.	0	94	54	40
- Договор аренды № 18-БД от 01.12.2024 г.	27	272	245	54
- Договор аренды № 23-БД от 01.11.2025 г.	0	54	0	54
- Договор аренды от 21.04.2025 г. (автомобиль)	0	1 510	544	966
- Договор займа № 21/08/2024-УМС от 21.08.2024 г. основной долг	3 000	20 000	0	23 000
проценты	163	2 098	0	2 261
- Договор займа № 23/12/2025 от 23.12.2025 г. основной долг	0	1 325	0	1 325
проценты	0	4	0	4
- Договор займа № 24/01/2024 от 24.01.2024 г. основной долг	4 000	0	0	4 000
проценты	538	640	0	1 178
- Договор займа № 10/11/2020 от 10.11.2020 г. основной долг	2 923	0	0	2 923
проценты	847	205	0	1 052
- Договор займа № 24/12/2020 от 24.12.2020 г. основной долг	1 200	0	0	1 200
проценты	338	84	0	422
- Договор субаренды № 2-Д от 15.04.2024 г.	10	0	10	0

5. Условные факты хозяйственной деятельности


Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность общества, 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.

6. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

Исполняющий обязанности
генерального директора ООО «Умград-Сервис»


А. Ю. Цымбал

«26» марта 2026 года

