

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР ОБСЛУЖИВАНИЯ МКД ШПАКОВСКОГО РАЙОНА»

1. Общие положения

1.1 Основным видом деятельности ООО «ЦЕНТР ОБСЛУЖИВАНИЯ МКД ШПАКОВСКОГО РАЙОНА» является управление недвижимым имуществом (МКД) за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД 68.32). Доходы от управления МКД являются доходами от обычных видов деятельности. Среднесписочная численность составляет 5 человек.

ООО «ЦЕНТР ОБСЛУЖИВАНИЯ МКД ШПАКОВСКОГО РАЙОНА» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Система налогообложения - УСН с объектом «доходы минус расходы».

1.2 Бухгалтерская отчетность ООО «ЦЕНТР ОБСЛУЖИВАНИЯ МКД ШПАКОВСКОГО РАЙОНА» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

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
	2.4 Основные средства	
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 первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по стоимости приобретения .	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
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.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет основного производства	Услуги по содержанию и ремонту общедомового имущества МКД, является основным видом деятельности УК . Расходы по выполнению смет на содержание и ремонт общего имущества МКД, отражаются на счёте 20 «Основное производство». Учет организуется в разрезе каждого МКД. Незавершенное производство и стоимость готовой продукции списываются на финансовые результаты полностью в конце	ФСБУ 5/2019 «Запасы», 402-ФЗ «О бухучете» и ЖК РФ; Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

	месяца (в упрощенном порядке в Дт счета 90 «Продажи»).	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Учет доходов	Доходы в бухгалтерском учете определяются по кассовому методу (по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков). Начисление коммунальных услуг жильцам МКД учитывается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ;76 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками», кредиту счета 90 «Продажи» . Начисление пеней по коммунальным услугам жильцам МКД учитывается по дебету 76 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».	ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Жилищный кодекс РФ (№ 188-ФЗ); Постановление Правительства РФ № 354

3. Общая характеристика финансового положения

3.1 Валюта бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года составила 36971 тыс. руб.

3.2 Материальные внеоборотные активы на отчетную дату, представленные основными средствами, составляют 6033 тыс. руб.,

3.3 Оборотные активы организации на отчетную дату составили 30938 тыс. руб.,

3.4 Основную долю оборотных активов составляют денежные средства и денежные эквиваленты – 11073 тыс. руб.

3.5 Основная доля финансовых и других оборотных активы составляет дебиторская задолженности «Расчеты с покупателями и заказчиками» 18688 тыс. руб., «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 491 тыс. руб.

3.6 Запасы - 686 тыс. руб.

3.7. Собственный капитал организации на 31 декабря 2025 г. составил 18625 тыс. руб.,

3.8 Долгосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

3.9. Краткосрочные обязательства составили 18346 тыс. руб., и представлены исключительно кредиторской задолженностью. В структуре кредиторской задолженности основную долю занимают:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 18314 тыс. руб.;

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами 32 тыс. руб.;

Заемные средства в отчетном периоде отсутствуют.

Финансовое положение ООО «ЦЕНТР ОБСЛУЖИВАНИЯ МКД ШПАКОВСКОГО РАЙОНА» по состоянию на 31.12.2025 года является устойчивым. В 2025 году организация осуществляла деятельность с прибылью, не использовала заемное финансирование. Бухгалтерская отчетность отражает достоверное финансовое положение и результаты деятельности ООО «ЦЕНТР ОБСЛУЖИВАНИЯ МКД ШПАКОВСКОГО РАЙОНА».

