

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Управление малоэтажным строительством»
ИНН/КПП 0278202352 /027201001 ОГРН 1130280047358
Юр. Адрес: 450591, Республика Башкортостан, р-н Уфимский, с Чесноковка, ул Школьная, д. 1,
этаж 2, кабинет 206

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025г. была сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Основным видом деятельности в 2025 году является Строительство жилых и нежилых зданий. (ОКВЭД № 41.20)

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «УМС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 Основа составления отчетности и существенность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» , федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и настоящих Пояснений

2.2. Критерии существенности информации

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 % соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется

условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода

2.4 Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

2.5. Учет материально-производственных запасов

Учет Запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 18 ноября 2018г. № 180н.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данные запасы признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.6. Кредиты и займы

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам.
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам

2.7. Порядок признания выручки

Доходы ООО «УМС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

2.8. Признание расходов

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

Расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы») без распределения по видам деятельности.

3. Расшифровка строк бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

3.1 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. составила 26 676 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с бюджетом – 100 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 26 576 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г. составила 47 099 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с бюджетом – 94 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 47 005 тыс. руб.

3.2 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. составила 143 800 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с бюджетом по налогам– 300 тыс. руб.;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками –143 500 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по строке 1520 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г. составила 141 885 тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с бюджетом по налогам–83 тыс. руб.;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками –141 802 тыс. руб.

На отчетную дату просроченная задолженность отсутствует

3.3. Запасы

В показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. отражены земельные участки на сумму 820 879 тыс.руб (Счет 41.01)

В показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. отражены земельные участки на сумму 820 901 тыс.руб (Счет 41.01)

3.4. Денежные средства

По стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражён остаток денежных средств на расчётных счетах по состоянию на 31.12.2025 на сумму 8 тыс. руб.

Кассовые операции с денежной наличностью отсутствуют.

3.5. Заемные средства

Заемные средства краткосрочные по строке 1510 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 оставили 827 694 тыс.руб в том числе. проценты по займам 93 324 тыс.руб.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025г. составили 4 872тыс. руб., отражены по строке 2220 Отчёта о финансовых результатах, в т. ч.:

расходы на оплату труда + страховые взносы – 90 тыс. руб.

Имущественные налоги – 619 тыс. руб.

Прочие расходы – 4 163 тыс. руб.

4.2 Прочие расходы

Сумма прочих расходов по строке 2350 ОФР за 2025 г составила 84 075 тыс. руб., в т. ч.:

Услуги банка - 34 тыс. руб.

Прочие расходы – 84 041 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль стр.2412 ОФР -1 227 тыс руб

Связанными сторонами являются:

ООО «Семья»- единственный участник (доля участия 100%)

В 2024 году заключен договор займа с процентами с ООО «Семья».

Кредиторская задолженность по полученному займу с учётом начисленных процентов составляет 827 694 тыс. руб

Генеральный директор

Фарвазов И.Ф.