

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Управляющая компания «Древо»

ОГРН 1226300000486, ИНН 6311192553 КПП 631101001
Адрес: индекс 443036 , Самарская обл., Самара г., ул.Неверова д.33 офис 302

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчётности
за 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой отчетности) ООО «xxxxxxxxxx» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения -Информация об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Древо» (далее – ООО «УК «Древо» или Общество), учреждено 11.01.2022г.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

ООО «УК «Древо» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС №20 по Самарской области за основным государственным регистрационным номером 1226300000486.

Общество зарегистрировано по адресу: 443036 Самарская обл., г.Самара ул.Неверова д.33 офис 302

Уставный капитал в размере 10 000 руб.

Состав участников

Чудаев Евгений Николаевич номинальная стоимость 10 000 руб., доля в Уставном Капитале 100%

Основными видами деятельности в 2025 году являлись:

Деятельность по управлению финансово-промышленными группами код оквэд 70.10.1

Среднесписочная численность работников ООО «УК «Древо» за

2025 год составила - 53 человека, за 2024 год –48 человек, за 2023 год – 43 человека.

Создание филиалов и представительств Уставом Общества не предусмотрено.

Органами управления Общества являются:

– решение единственного участника

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральный директор Сластенин Алексей Викторович

Единоличный исполнительный орган назначен решением №б/н от 05.09.2025г сроком на 1 год.

II. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.

Как внутренний локальный нормативный акт утверждена генеральным директором Общества в виде документа: "Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета", в соответствии с приказом от 31.01.2022г. № 1-УП "Об утверждении учётной политики".

В соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот» организация ведет документооборот и оформляет первичные документы на русском языке. Валюта документов – рубль. Документ на иностранном языке до принятия его к учету должен быть переведен на русский язык, построчно. Срок хранения бухгалтерских документов составляет 5 лет.

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ).

Организация относится к малым предприятиям и не подлежит обязательному аудиту.

Финансовая отчетность - упрощенная

Организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованными пользователями, на основании отчетной информации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Валютные операции в бухгалтерском учете отражаются в рублях. Валютные операции в 2025г отсутствуют.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2022 «Капитальные вложения».

Авансы при приобретении основных средств отражаются в составе дебиторской задолженности поставщикам и подрядчикам.

Оценка основных средств производится по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Лимит стоимости основных средств – 40т.р. в бухгалтерском и 100т.р. в налоговом учете.

В учетной политике закреплён линейный метод начисления авторизации без начисления амортизационной премии в налоговом учете.

5. Нематериальные активы

Учетная политика по НМА основывается на 14/2022 «Нематериальные активы»

В учетной политике оценка НМА производится по первоначальной стоимости.

Переоценка НМА не производится.

Способ амортизации – линейный

В 2025,2024г НМА в организации отсутствовали.

6. Инвестиционная недвижимость

В организации отсутствует

7. Отложенные налоговые активы и обязательства

Т.к. организация является малым предприятием и не подлежит обязательному аудиту, ПБУ 18/02 не применяется, отложенные налоговые активы и обязательства в балансе не отражаются.

8. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является: по вкладам в уставный капитал – доля; по займам, депозитным вкладам – договор.

Краткосрочные банковские депозиты, размещенные по соглашению о неснижаемом остатке на счетах, финансовыми вложениями не считаются и отражаются в бухгалтерской отчетности по статье "Денежные средства".

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Запасы

Запасами в ООО «УК «Древо» признаются материалы, приобретенные для осуществления основной деятельности.

Авансы по приобретению запасов отражаются в составе дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков.

Резерв под обесценение запасов не создается.

Себестоимость запасов формируется как средняя скользящая стоимость единицы учета.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Данные товарно-материальные ценности списываются при приобретении.

10. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Входной НДС учитывается в составе стоимости приобретаемых товаров и услуг. (Система налогообложения ООО «УК «Древо» УСНО Доходы)

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются на расходы по обычным видам деятельности. Срок списания определяется пользовательским соглашением.

12. Дебиторская и кредиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

В составе кредиторской задолженности отражаются задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в полном объеме.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков включает авансы выданные.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резервы сомнительных долгов подлежат отнесению на увеличение прочих расходов.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Если сомнительная дебиторская задолженность покупателей отсутствует, соответственно, на конец года резерв также отсутствует в финансовой отчетности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа директора и относятся на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, приказа директора и относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или по которым получены решения суда об их взыскании, а также признанные Обществом к уплате, относятся на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов. До момента их получения или уплаты суммы признанных штрафов, пени и неустоек отражаются на соответствующих счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

13. Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные по соглашению о неснижаемом остатке на счетах.

14. Учет аренды

Учет аренды в учетной политике основан на ФСБУ 25/2018 «Учет аренды»

Организация имеет в своей деятельности операционную аренду:

Как арендатор – помещение под офис

15. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

16. Кредиты и займы полученные

Заемные средства, привлекаемые Обществом, в 2025г отсутствовали.

17. Связанные стороны

В соответствии с п. 3 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" организация в бухгалтерской отчетности не раскрывает информацию о связанных сторонах.

18. Доходы

Выручка от продажи готовой продукции (объектов недвижимости), оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции), работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка Общества по основным видам деятельности (без НДС):

Наименование	Код ОКВЭД	2025	2024
Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	70.10.1	203 929 635	180 783 000
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)		203 929 635	180 783 000

Распределение выручки по видам деятельности в 2025 году:

Код ОКВЭД	Наименование	Сумма, тыс. руб.	%
70.10.1	Деятельность по управлению финансово-промышленными группами	203 929 635	100
Итого:		203 929 635	

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

19. Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Для своевременного отражения расходов по хозяйственным операциям Общество применяет методику начислений.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с реализацией товаров, изготовлением проданной готовой продукции (объектов недвижимости), выполнением работ и оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с реализацией товаров, изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

20. Изменения в учетной политике Общества

Изменения в учетной политике Общества в 2025г отсутствовали.

21. Корректировки данных предшествующего отчетного периода

В отчетном году не было выявлено существенных ошибок прошлых лет, допущенных в результате неправильного отражения в 2024 и в 2023 году операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, связанных с начислением постоянных и временных разниц в соответствии с положениями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

22. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

В 2025 году не выдавались поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций, под собственные обязательства.

23. События после отчетной даты отсутствуют.