

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные сведения. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Управление Начальника Работ-12» образовано 04.09.2015г..

Общество зарегистрировано по адресу: Санкт-Петербург, ул.Софийская,д.66, литер В, пом.109.

Основной вид деятельности организации: Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2026г. составила 36 человек.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица и не образовывались обособленные подразделения.

Связанными сторонами для ООО «УНР-12» являются ООО «Развитие», ООО «ТК Союз-М», (Учредитель и руководитель организаций- Саакян А.Г.)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Начиная с 2025г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств (Таблица №2.5)

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

В 2025 году по результатам инвентаризации были пересмотрены сроки полезного использования отдельных основных средств. (Таблица №2.5.1)

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Производство

Затраты учитываются на счетах 20,25,26.

Счет 20.01. «Основное производство» предназначен для ежемесячного определения фактической себестоимости работ (услуг). Затраты учитываются на счете в разрезе номенклатурных групп, статей затрат.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются косвенные затраты. Затраты на счете учитываются в разрезе статей затрат. Косвенные затраты ежемесячно распределяются между номенклатурными группами и статьями затрат на счете 20.01 пропорционально выручке от реализации работ (услуг).

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются управленческие расходы, не включаемые в себестоимость выполненных работ. Затраты на счете учитываются в разрезе статей.

2.8. Запасы.

(Таблица 2.8)

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения,

такие как

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Затраты учитываются на счетах 20,25,26.

Счет 20.01. «Основное производство» предназначен для ежемесячного определения фактической себестоимости работ (услуг). Затраты учитываются на счете в разрезе номенклатурных групп, статей затрат.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются косвенные затраты. Затраты на счете учитываются в разрезе статей затрат. Косвенные затраты ежемесячно распределяются между номенклатурными группами и статьями затрат на счете 20.01 пропорционально выручке от реализации работ (услуг).

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются управленческие расходы, не включаемые в себестоимость выполненных работ. Затраты на счете учитываются в разрезе статей.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

Генеральный директор _____ Саакян Армен Гесабович

30 марта 2026 г.

2.5. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	38 351	(31 412)	12 441	(7 924)	8 247	-	-	-	42 868	(29 952)
в том числе:	За 2024 г.	40 580	(27 651)	103	(2 332)	3 830	-	-	-	38 351	(31 412)
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	530	(349)	-	(280)	280	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2024 г.	427	(236)	103	(112)	32	(145)	-	-	250	(181)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 348	(728)	-	(112)	112	(288)	-	-	530	(349)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024 г.	1 544	(722)	-	(196)	290	(293)	-	-	1 236	(901)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	28 738	(23 284)	-	-	1 586	(4 068)	-	-	1 348	(726)
в том числе:	За 2024 г.	28 738	(19 691)	233	-	-	(5 179)	-	-	28 738	(27 028)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	233	(19)
Другие виды основных средств	За 2024 г.	7 735	(7 054)	12 208	(7 531)	7 531	(2 301)	-	-	12 412	(1 823)
в том числе:	За 2025 г.	9 871	(7 003)	-	(2 136)	1 923	(1 973)	-	-	7 735	(7 054)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	5 377	-	(349)	-	-	-	5 377	(349)
в том числе:	За 2024 г.	4 301	(232)	-	(4 301)	(1 046)	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	5 377	-	(349)	-	-	-	5 377	(349)
в том числе:	За 2024 г.	4 301	(232)	-	(4 301)	(1 046)	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые
Амортизируемые основные средства - всего	17 944	-	6 939	-	16 997	-
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	69	-	181	-	191	-
Офисное оборудование	335	-	623	-	822	-
Транспортные средства	6 738	-	5 454	-	13 115	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	213	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	10 589	-	681	-	2 868	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-	-	-

Таблица №2.5.1. Пересмотр элементов амортизации от 31.10.2025

Организация: ООО "УНР-12"

Событие: Пересмотр элементов амортизации

Действует с: Ноябрь 2025 г.

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	Прежний срок использования	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.
1	Автомобиль легковой BMW X5 xDrive30d	БП-000152	Линейный способ	70	82,00	14,00
2	Автомобиль бортовой с КМУ 732457 (КАМАЗ-65117)	00-000051	Линейный способ	24	36,00	14,00
3	Автомобиль бортовой КАМАЗ 65117-N3 с КМУ	00-000009	Линейный способ	122	126,00	6,00
4	Автомобиль RAVON XWBJA69V9LA008579	БП-000174	Линейный способ	72	80,00	13,00
5	Автомобиль специальный, грузовой бортовой ISUZU	БП-000259	Линейный способ	49	61,00	14,00
6	Кран автомобильный КС-55713-1К-3 на шасси КАМАЗ 65115-L4	00-000052	Линейный способ	26	36,00	14,00
7	Ноутбук Apple MacBook Pro 16" (2021)	БП-000269	Линейный способ	50	59,00	14,00
8	Тягач седельный КАМАЗ 65116-A4	00-000012	Линейный способ	122	126,00	6,00
9	Автомобиль KIA QLE (SPORTAGE)	БП-000190	Линейный способ	60	77,00	14,00
10	Погрузчик фронтальный FU KAI ZL926	БП-000150	Линейный способ	72	83,00	8,00

Наличие и движение запасов