

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Уютный город»

За 2025 год

**Общие сведения**

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «Уютный город»

Сокращенное наименование. ООО «Уютный город» (далее по тексту Общество).

Дата государственной регистрации – 23.05.2013 года.

Основной государственный регистрационный номер- 1132907000456

Основной вид деятельности – 16.10 Распиловка и строгание древесины.

Среднесписочная численность за 2025 год – 14 человек

Адрес: 165160, Архангельская область, г. Шенкурск, ул. П.Кудрявцева, д. 5 А.

ИНН 2924005452 КПП 292401001

Филиалы и обособленные подразделения у организации отсутствуют.

Применяется упрощенная система налогообложения (доходы минус расходы).

Организация осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Уставный капитал – 10.000 (Десять тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2025 г. оплачен полностью.

Выкупленные собственные доли по состоянию на 31.12.2025г. на балансе отсутствуют.

Исполнительный орган и контрольные органы Общества:

- директор Коробицын Евгений Михайлович

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**Текущая деятельность**

В табл. 1 приводятся данные, характеризующие изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества в 2025 году, по сравнению с 2024 годом.

Табл.1

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		В %
		2025	2024	
А	Б	1	2	4
1	Выручка от продажи товаров	70 486	49 745	42
2	Полная себестоимость проданных товаров	(32 749)	(35 944)	9
3	Управленческие расходы	(5 032)	(4 319)	-16
4	Прибыль от продаж	32 800	9 481	246

Информация о расходах в разрезе элементов затрат представлена в Пояснении 10.

### **Основные принципы учетной политики**

#### **1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.**

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

#### **2. Первичные учетные документы.**

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

#### **3. Регистры бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

#### **4. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с

включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

#### 5. 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".

### 1. Учет основных средств

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.

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.

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.

Информации о движении основных средств в Пояснении 4.

## **2. Учет нематериальных активов**

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

## **3. Запасы**

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## **5. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **6. Резервы по сомнительным долгам**

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается

50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составляет 45766 тыс. руб., кредиторская задолженность 7486 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам и оплате труда носит текущий характер.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025г составляет 13027,8 тыс. руб.

### **Финансовые вложения**

Приобретение ценных бумаг в 2025 г. не осуществлялось.

### **Заемные средства**

В течение 2025 г. организация оплачивает заемные средства:

- Микрокредитная компания Архангельский региональный фонд "Развитие" со сроком погашения до 26.11.2027г.

### **Финансовый результат**

Табл. 3

№ п/п	Наименование	2025 год	2024 год	Изменения в %
1	Чистая прибыль (убыток) (тыс.руб.)	25 591	3 163	709

В 2025 году предприятие отработало с прибылью, все обязательства по уплате налогов, з/платы и прочих обязательных платежей выполнены, просроченной кредиторской задолженности не имеет. Сумма налога уплачиваемого в связи с применением УСНО доходы минус расходы, за 2025 г. составила 449 тыс. руб.

### **События после отчетной даты**

Существенные события, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2025г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность отсутствуют.

### **Информация об участии в судебных разбирательствах**

В течение 2024-2025 г. организация не принимала участие в судебных разбирательствах, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность общества, имущественное положение и финансовые результаты ее деятельности.

### **Условные факты хозяйственной деятельности и информация об оценочных значениях**

Условные активы и обязательства на отчетную дату отсутствуют.

### **Операции по сегментам и прекращаемой деятельности**

Общество на 31.12.2025 года не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Решение о реорганизации в 2025 году не принималось.

Организация не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

### **Прочие аспекты деятельности общества**

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

Предприятие получает субсидии из областного бюджета на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования розничных цен на топливо твердое, реализация населению для нужд отопления. В 2025г сумма полученной субсидии составляет 1086 тыс. руб.

Директор

Е.М. Коробицын

30.12.2025г.