

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах

ООО «Управление механизированных работ
КСМ»

За 2025г

Раздел 1. Общая информация

1. Сведения об организации

Полное фирменное название Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Управление механизированных работ КСМ»

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «УМР КСМ»

Дата государственной регистрации: 27.11.2006 года. ОГРН: 1061001074936 в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Петрозаводску ИНН 1001184803

Мест нахождения общества: г. Петрозаводск, ул. Заводская, д. 2А

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности – частная собственность

ОКОПФ – 12300

ОКФС – 16

ОКПО – 97161827

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств, дочерних обществ.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (ОКВЭД – 42.21)
 - Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД – 41.20)
 - Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД – 42.11)
 - Строительство водных сооружений (ОКВЭД – 42.91)
 - Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки (ОКВЭД – 42.99)
 - Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД – 43.2)
 - Работы строительные отделочные (ОКВЭД – 43.3)
 - Подготовка строительной площадки (ОКВЭД – 43.12)
 - Производство прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД – 43.29)
 - Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (ОКВЭД – 43.99)
 - Создание геодезической, нивелирной, гравиметрической сетей (ОКВЭД – 71.12.45)
- Общество вправе осуществлять другие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 рублей

Участники Общества:

Макаров Николай Иванович – доля в УК - 75%

АО СЗ «Карелстроймеханизация» - доля в УК- 25%

Руководители и ответственные лица

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества

Протоколом № 31-01-2023 внеочередного собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Управление механизированных работ КСМ» назначен директором

Общества Вержбицкий Виктор Викторович

Сведения о численности Общества

За 2025 год среднесписочная численность работников составила 84 человека

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете и отчетности» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества составлена по формам, утвержденным Приказом МФ РФ № 66н от 02.07.2010г.

Уровень существенности отдельных показателей статей бухгалтерской отчетности для их обособленного отражения в бухгалтерской отчетности или для раскрытия о них информации в пояснениях – 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Стоимостные показатели в сформированной бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках

2. Учетная политика Организации

Общество руководствуется положениями Учетной политики организации, утвержденной приказом № б/н от 30.12.2024г и действующей с 01.01.2025г
Основные элементы Учетной политики:

1) На предприятии соблюдается допущение последовательности применения учетной политики (от одного года к другому).

Обработка первичных документов в целях бухгалтерского и налогового учета предприятия осуществляется с использованием журнально-ордерной формы учета, с применением компьютерной программы «1-С Бухгалтерия».

Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, как синтетического, так и аналитического учета, разработанный с учетом специфики предприятия, приведенный в Приложении № 1 к данному Приказу.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией предприятия.

Бухгалтерская и налоговая отчетность предприятия, отражающие нарастающим итогом имущественное и финансовое положение предприятия и результаты хозяйственной деятельности в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» и Налоговым Кодексом РФ, составляются и предоставляются в Межрайонную Инспекцию ФНС по РК в сроки, установленные действующим законодательством РФ.

На предприятии при ведении бухгалтерского и налогового учета соблюдаются требования полноты отражения хозяйственных операций, своевременности, осмотрительности.

Унифицированные формы первичных документов оформляются в полном объеме, а формы первичных учетных документов для хозяйственных операций, по которым не утверждены типовые бланки и разрабатываемые предприятием самостоятельно, обязательно должны содержать все необходимые реквизиты в соответствии со статьей 9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете».

Малоценные основные средства, которые специально списываются в бухгалтерском учете единовременно, оформляются первичными документами по учету материалов.

Аналитические и синтетические регистры распечатываются не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным.

Ответственность за своевременное и качественное оформление документов, передачу их в установленные сроки для отражения в учете, достоверность содержащейся в них информации и данных, возложить на лиц, составивших и подписавших эти документы. Ответственность за обеспечение сохранности этих документов в период работы с ними несет главный бухгалтер.

Типовые формы бухгалтерской и налоговой отчетности и инструкции о порядке заполнения этих форм должны соответствовать формам, разработанным и утвержденным Министерством финансов Российской Федерации, и специализированным формам бухгалтерской отчетности,

разработанным Министерствами и Ведомствами Российской Федерации дополнительно к типовым формам.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам б/у в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

2) Учет основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.

Учет основных средств ведется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет более 100 тыс. рублей.

Начисление взноса (амортизации) по основным средствам производится линейным способом в течение нормативного срока использования на основании амортизационных групп, установленных Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. в ред. Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 № 640. Внутри групп срок полезного использования основных средств устанавливается по каждому объекту приказом предприятия.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

-способ начисления амортизации;

-первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

-ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предшествующими собственниками.

Отражать в бухгалтерском учете имущество, предоставляемое арендатору за плату во временное пользование, обособленно в соответствии с рабочим планом счетов по первоначальной стоимости основных средств.

Учитывать объекты основных средств, полученных по договору аренды, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Организация не производит переоценку находящихся на балансе основных производственных фондов.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Малоценные основные средства в эксплуатации» из рабочего плана счетов. Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, которая превышает 5 процентов от показателя соответствующей строки баланса за период, предшествующий отчетному.

Учет затрат по аренде и содержанию производственной базы ведутся на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (п. 5 ПБУ 10/99). Расходы по ремонту основных средств учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и счете 26 «Общехозяйственные расходы» (п. 7 ПБУ 10/99) без образования резерва под ремонт основных средств.

Существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев признаются капитальными вложениями. Величина затрат признается существенной, если она превышает 1 000 тыс. рублей. На сумму завершенных капитальных вложений на капитальный ремонт и улучшение ОС увеличивается

первоначальная стоимость ОС. Если затраты на капитальный ремонт незначительны (менее 1 000 тыс. рублей), то руководствуясь требованиями рациональности, данные затраты учитываются так же, как затраты на текущий ремонт (общехозяйственные или общепроизводственные расходы).

Существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта, технического осмотра арендованных ОС без признания объекта аренды в учете права пользования активом признаются в качестве отдельного объекта ОС (капитальные вложения) вплоть до их выбытия. В случае прекращения договора аренды арендатор передает арендодателю признанные капитальные вложения по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности «Обесценение активов»

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без применения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

3) Учет запасов

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев стоимость приобретаемого имущества, работ, услуг, имущественных прав включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты с использованием затратных счетов.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Для учета материально-производственных запасов в части дорогостоящего оборудования, которое предполагает дальнейшую установку на объектах строительства при выполнении строительно-монтажных работ, используется счет 07 «Оборудование к установке». Списание оборудования оформляется первичными документами по учету материалов – форма М-29 и отражается бухгалтерскими проводками Д20 К07.

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат. К прямым затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда производственных работников;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация основных средств, непосредственно участвующих в производстве.

Специальная оснастка и спецодежда до передачи их в производство учитываются на бухгалтерском синтетическом счете 10.10 «Материалы спецназначения на складе».

Переданная спецодежда в эксплуатацию учитывается на счете 10.11 «Спецодежда в эксплуатации», стоимость которой единовременно списывается на затраты.

Списание специальной одежды проводится по истечении срока полезного использования согласно акту. Срок службы специальной одежды определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ (Приказ Минздрава и соц. развития РФ от 16.07.2007 г. № 477 г.).

В качестве материально-производственных запасов в бухгалтерском учете принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов».

Учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости, которая складывается из стоимости приобретения и расходов по доставке.

Учет фактической себестоимости основных материалов ведется с использованием бухгалтерского счета 10.1 «Сырье и материалы», топлива 10.3 «Топливо», запчасти 10.5 «Запчасти», инвентарь на счете 10.9. Прочие материально-производственные запасы

(хозяйственные и канцелярские принадлежности) учитываются с использованием бухгалтерского счета 10.6 «Прочие материалы». На бухгалтерском счете 16.01 «Отклонение в стоимости материалов» аккумулируются заготовительно-складские расходы и затраты по доставке материалов до склада. Отклонения, учитываемые на счете 16.01, ежемесячно распределяются на списание материалов в производство, реализацию и остаток.

Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на предприятии не применяется.

Тара принимается к бухгалтерскому учету по цене поставщика. При возврате тара списывается по цене получения, НДС не облагается. В учете возврат отражается по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Материально-производственные запасы списываются в производство и на реализацию по средней себестоимости каждой единицы в соответствии с п. 16 ПБУ 5/01.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции и управленческих нужд организации. Отпуск материалов на склады подразделения и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение.

Организация проверяет запасы на обесценивание по состоянию на 31 декабря каждого года, а также при наличии признаков обесценивания:

- морального устаревания запасов;
- потери ими своих первоначальных качеств;
- снижения их рыночной стоимости;

Организация не проверяет на обесценивание незавершенное производство в части работ, по которым уже заключен основной или предварительный договор с заказчиком.

4) Учет затрат на производство

В бухгалтерском учете применяется позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости строительной продукции. Себестоимость прочих работ и услуг определяются по факту.

Учет затрат производится в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от момента их оплаты.

К незавершенному производству относятся продукция, работы и услуги частичной готовности. В незавершенное производство включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги. НП на конец отчетного периода оценивается по фактически произведенной себестоимости (п. 64 Положения по ведению б/у и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом № 34н от 29.07.1998 г.).

Бухгалтерский учет затрат осуществляется следующим образом:

- счет 20 «Основное производство» - учитываются затраты по основным видам деятельности по объектам, статьям затрат и экономическим элементам;
- счет 25 «Общепроизводственные расходы» - учитываются ТЗР и расходы по содержанию техники и автотранспорта по статьям затрат и единицам техники;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы» - учитываются расходы аппарата управления по статьям затрат и экономическим элементам.

Расходы (накладные), учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные», признаются косвенными, все остальные расходы – прямыми.

Затраты, собираемые на счете 25, списываются в конце отчетного периода на счет 20 «Основное производство», счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 90.2.1

«Себестоимость продаж по услугам механизмов и а/транспорта», счет 16 «Отклонения в стоимости материалов» по видам техники пропорционально отработанному времени на объектах, на услугах, по перевозке материалов согласно путевым листам.

Затраты, собираемые на счете 26 списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в конце отчетного периода.

Прямыми затратами для распределения НР являются: стоимость материалов с учетом перевозки, услуги механизмов и а/транспорта, з/п со взносами в ФСС, ПФ, ФМС, НС, командировочные расходы, прочие услуги сторонних организаций, кроме субподрядных работ.

5) Порядок признания доходов и расходов

К доходам по обычным видам деятельности относить выручку от реализации готовой продукции, работ, услуг.

Выручкой по обычным видам деятельности принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99), а так же при соблюдении одновременно следующих условий:

- имеется право на получение выручки согласно договору;
- сумма выручки определена в договоре;
- имеется уверенность в том, что в результате операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности на продукцию, товар перешло к покупателю, или услуги оказаны, или работа принята;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В противном случае – это кредиторская задолженность.

Учет выручки и выявленные финансовые результаты от реализации продукции учитываются на счете 90 «Продажи».

К прочим доходам предприятия относятся:

- арендная плата полученная;
- поступления в соответствии с п. 7 ПБУ 9/99;

Прочие доходы подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Дебиторская задолженность в балансе показывается по договорной или сметной стоимости.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с производством и сбытом готовой продукции;
- расходы, связанные с приобретением и продажей товаров;
- расходы, связанные с оказанием услуг.

Осуществляется группировка указанных расходов по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- взносы на ОПС и ОМС;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 10/99) и при соблюдении одновременно следующих условий:

- наличие связи между произведенными расходами и доходами;
- право на произведение расходов согласно договору;
- сумма расходов определена в договоре;
- имеется уверенность в том, что в результате операции произойдет уменьшение экономических выгод.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от оплаты.

Прямые расходы списываются на уменьшение финансовых результатов по мере подписания акта выполненных работ по каждому объекту. По прочим видам деятельности по итогам каждого отчетного периода.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства или обращения (либо на соответствующие источники средств) в течение срока, к которому они относятся.

В финансовой отчетности все расходы учитываются по строке 020 формы № 2 «Себестоимость товаров (работ, услуг)».

По доходам и расходам по различным видам деятельности должен быть установлен отдельный синтетический и аналитический учет по различным объектам строительства – аналитический учет.

Небольших по сроку и стоимости строительных объектов доход определяется после завершения всех работ на объекте строительства и применяется метод «Доход по стоимости объекта строительства».

По объектам длительного срока работ доход определяется по мере выполнения отдельных работ по конструктивным элементам или этапам и применяется метод «Доход по стоимости работ по мере их готовности», но без применения счета 46 «Выполненные этапы».

В обоих случаях доход отражается на счете 90/1 «Продажи» в корреспонденции со счетом 62 «расчеты с покупателями».

Суточные при нахождении работника в командировке утверждаются приказом руководителя. Прочие командировочные расходы (проезд, багаж, проживание) оплачиваются в полной сумме при наличии первичных документов, содержащих все необходимые реквизиты. Данные расходы списываются на счета учета затрат соответствующих видов деятельности.

Отчеты по полученным авансам под отчет на командировочные расходы представлять в бухгалтерию в течение 3-х дней, остальные в течение месяца.

Выдача денежных средств в подотчет производится в соответствии с порядком и списком лиц, утвержденным приказом руководителя.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в результаты хозяйственной деятельности отчетного периода.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей как доходы будущих периодов.

Эти доходы подлежат включению в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Кредиторская и дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по особому распоряжению руководителя предприятия один раз в год в декабре месяце с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

На предприятии не создается резерв под снижение стоимости финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости.

На предприятии создается:

- резерв на оплату отпусков:

Процент отчислений в резерв рассчитан в Приложении № 2 к данному Приказу по формуле: процент отчислений в резерв = предполагаемая сумма расходов на отпуска, включая сумму страховых взносов x 100% предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая сумму страховых взносов. Резерв начисляется ежемесячно, умножая сумму фактических расходов на оплату труда на полученный процент. Данные отчисления учитываются в составе расходов на оплату труда. Отчисления в резерв предстоящих отпусков персонала в бухгалтерском учете отражаются Д20, 25, 26 Кт96. В течении года затраты на выплату отпускных и страховых взносов на них списываются только за счет созданного резерва. В конце года по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва отпусков. Если фактические расходы превысят начисленный за год резерв, то сумма превышения в конце декабря включается в расходы. Если же сумма резерва на конец года окажется больше суммы фактических расходов на отпуска, то в соответствии с п.3 ст 324.1 НК РФ неиспользованные на последний день текущего года суммы резерва подлежат обязательному включению в состав налоговой базы этого года (в составе внереализационных доходов). Если же работниками были использованы не все отпуска в соответствии с графиком отпусков на текущий год, то часть неиспользованного резерва переносится на следующий год. Если суммы резерва недостаточно, сумма резерва доначисляется за счет внереализационных расходов.

- резерв сомнительных долгов:

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность должника по состоянию на дату принятия решения о создании резерва по сомнительным долгам при наличии одного из следующих условий: наличие документа органа исполнительной или судебной власти, информирующего о

неудовлетворительном финансовом положении, возможном банкротстве, реорганизации должника или об иных факторах, препятствующих своевременному исполнению должником своих обязательств; наличие документа компетентного органа, подтверждающего форс-мажорные обстоятельства, возникшие вследствие непреодолимой силы, то есть чрезвычайные и непредотвратимые при данных условиях обстоятельства, связанные с существенными изменениями национальных или местных экономических и политических условий, стихийными явлениями (военными действиями, политическими волнениями, финансово-экономической нестабильностью (кризисом), пожарами, наводнениями и т.п.), препятствующими своевременному исполнению должником своих обязательств; задолженность со сроком возникновения более двенадцати месяцев, не погашенная в сороки, установленные договором, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией, а также не подлежащая реструктуризации (оплате) в течение ближайшего отчетного года. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Решение о создании резерва оформляется приказом руководителя организации. Величина резерва определяется ежегодно на последнее число года.

При ведении бухгалтерского учета применяется ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе обособленно отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Бухгалтерский учет отложенного актива и отложенного обязательства осуществлять на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» с нарастающим итогом с ежеквартальными записями.

Показатели текущего налога на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма налога на прибыль за данный отчетный период признается расходом и в бухгалтерском учете отражается Д99 К 68.4.

Чистая прибыль распределяется согласно п. 13 Устава.

б) Налог на прибыль

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение отдельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности:

- выполнение работ и оказание услуг;
- реализация покупных товаров;
- реализация прочего имущества;
- реализация амортизируемого имущества;
- другие.

Финансовый результат по договорам определяется двумя методами:

- «Доход по стоимости объектов строительства» - по договорам, где предприятие выступает в качестве Заказчика;
- «Доход по стоимости работ по мере их готовности» - по договорам, где предприятие выступает в качестве Подрядчика;
- В случае поэтапной сдачи работ, предусмотренных договорами, доходы признаются в объеме, относящемуся к завершеному этапу работ на основании ежемесячных форм КС-3.

Начисление износа (амортизации) по основным средствам производится ежемесячно линейным способом в течение нормативного срока использования на основании амортизационных групп, установленных Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. Внутри групп срок полезного использования основных средств устанавливается по каждому объекту приказом предприятия.

По объектам стоимостью менее 100 000 рублей амортизационные начисления не производятся, а при передаче в эксплуатацию их стоимость списывается на счета материальных затрат.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому виду имущества с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

На предприятии применяется амортизационная премия в размере 10 процентов от стоимости расходов по вводу в эксплуатацию (Д 01 К 08) по всем вновь введенным объектам основных средств, относящихся ко 2-8 амортизационным группам и в размере 30% к основным средствам,

относящимся к 3-7 амортизационным группам. Расходы по амортизационной премии признаются в месяце, следующим за месяцем ввода в эксплуатацию основного средства.

Амортизация нематериальных активов относится на издержки производства (обращения) ежемесячно по нормам, рассчитанным предприятием исходя из их первоначальной стоимости и срока полного использования. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы устанавливаются в расчете из 10 лет.

Материально-производственные запасы списываются на производство по средней стоимости каждой единицы.

Для целей налогообложения прибыли, прямые расходы, равные фактической себестоимости реализованной продукции по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

- материальные расходы (определяются в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в производстве при выполнении работ, оказании услуг, а также суммы взносов на ОПС и ОМС, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- суммы амортизации, начисленной по основным средствам, непосредственно используемым в производстве.
- расходы на оплату услуг субподрядных организаций.
- расходы по оплате услуг строительных машин, механизмов, автотранспорта, прочих и ген. услуг, используемых при выполнении работ, оказании услуг.
- прочие расходы.

С целью исчисления налога на прибыль к косвенным расходам относятся общехозяйственные расходы, амортизационная премия, транспортный налог, страховые взносы, начисленные за счет финансового результата, компенсация за использование личного транспорта. Все остальные расходы в налоговом учете признаются прямыми.

В целях налогообложения прямые расходы списываются на уменьшение финансовых результатов по мере подписания акта выполненных работ по каждому объекту строительства. По прочим видам деятельности – по итогам каждого отчетного периода.

Оценку остатков незавершенного производства осуществлять по данным бухгалтерского учета, исходя из фактически сложившейся себестоимости, согласно первичной документации.

Расходы на ремонт основных средств признавать для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат (п. 1 ст. 260).

Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4 % от расходов на оплату труда отчетного периода.

Для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение имущества считается доходами от реализации.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения налогом на прибыль определяется по методу «начисления» (предъявления счетов-фактур, подписания актов выполненных работ и реализации товаров за наличный расчет).

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения).

Расходы будущих периодов, учтенные в бухгалтерском учете на счете 97 (обслуживание систем «Налогоплательщик» и 1С «Зарплата», неисключительные права пользования), включать равномерно в состав расходов на основании данных бухгалтерского учета в течение срока действия договора.

При реализации покупных товаров их стоимость оценивать по средней стоимости.

Расходы на оплату услуг банка признаются в полном объеме в момент списания денежных средств со счета.

Резерв оплаты отпусков создается. Процент отчислений в резерв рассчитан в Приложении № 2 к данному Приказу по формуле: процент отчислений в резерв = предполагаемая сумма расходов на отпуска, включая сумму страховых взносов \times 100% предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая сумму страховых взносов. Резерв начисляется ежемесячно, умножая сумму фактических расходов на оплату труда на полученный процент. Данные отчисления учитываются в составе расходов на оплату труда. Отчисления в резерв предстоящих отпусков персонала в бухгалтерском учете отражаются Д20, 25, 26 Кт96. В течение года затраты на выплату отпускных и страховых взносов на них списываются только за счет созданного резерва. В конце года по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва отпусков. Если фактические расходы превысят начисленный за год резерв, то сумма превышения в конце декабря включается в расходы. Если же сумма резерва на конец года окажется больше суммы фактических расходов на отпуска, то в соответствии с п.3 ст. 324.1 НК РФ недоиспользованные на последний день текущего года суммы резерва подлежат обязательному включению в состав налоговой базы этого года (в составе внереализационных доходов). Если же работниками были использованы не все отпуска в соответствии с графиком отпусков на текущий год, то часть неиспользованного резерва переносится на следующий год. Если суммы резерва недостаточно, сумма резерва доначисляется за счет внереализационных расходов.

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по особому распоряжению руководителя предприятия с отнесением указанных сумм на внереализационные расходы.

Для целей налогообложения прибыли предельная величина процентов по долговым обязательствам в рублях, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на размер, указанный в статье 269 НК на дату гашения процентов.

Для осуществления налогового учета применяются налоговые регистры: доходы от реализации, внереализационные доходы, расходы от реализации, внереализационные расходы, прямые затраты в НП, косвенные расходы в НП, амортизационные отчисления и амортизационная премия.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Убыток, исчисленный в предыдущем налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль текущего периода на всю величину убытка. При меньшей сумме прибыли за отчетный год убыток переносится на следующие налоговые периоды (ст. 283 НК РФ).

Уплату авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из 1/3 фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

7) Налог на добавленную стоимость

Установлена дата возникновения обязательств по уплате налога – как наступившую ранее из дат: дата отгрузки и предъявления покупателем расчетных документов или день оплаты (предоплаты) товаров, работ, услуг.

Подача деклараций по НДС производится ежеквартально, уплата производится равными долями в течение трех месяцев.

Суммы НДС по предоплате поставщикам предъявлять к возмещению.

На предприятии осуществляется отдельный налоговый учет «входного» НДС по полученным товарно-материальным ценностям и услугам, относящимся к облагаемым и необлагаемым видам деятельности. В случае, когда не представляется возможным отнести предъявленный НДС к определенному виду деятельности, он распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров, работ, услуг.

Суммы НДС, предъявленные организациями продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежат вычету в полном объеме в тех отчетных периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство.

8) Прочие налоги и платежи

транспортный налог исчисляется согласно гл. 28 НК РФ и Закону РК от 30.12.1999 г. № 384-ЗРК (ред. От 28.07.2017 г.).

Налог на доходы физических лиц исчисляется согласно гл. 23 НК РФ. Для отражения доходов, выплачиваемых работникам предприятия, применяется налоговый регистр НДФЛ, который создается автоматически по формам, предусмотренным программой «1С – Зарплата».

Взносы на ОПС и ОМС исчисляются согласно Закону от 03.07.2016 № 243-ФЗ (ред. 14.11.17 г.).

Раздел 2. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

В 2025 году нематериальных активов не было

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств приведено в табличной части № 4 пояснений.

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений приведено в табличной части № 5 пояснений.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов приведено в табличной части № 6 пояснений.

По строке 1210 баланса на 31.12.25 г отражены затраты по строительству таких объектов как:

- "Модернизация теплотрасс. Квартальные сети. Тепловые сети на участке от Тк10п до ТК10п/1 по ул. Шотмана в г. Петрозаводске" в размере 85 773,25 рубля.
 - "Роботизированная молочная ферма на 1200 голов дойного стада АО "Совхоз "Ведлозерский" в пгт. Пряжа" в размере 348 435,68 рублей.
 - "Многоквартирный жилой дом со встроенными помещениями по ул. Герцена в г. Петрозаводске" в размере 3 601 135,93 рублей.
 - "Строительство и реконструкция ВОС г. Петрозаводска. II этап 4 пускового комплекса. Модернизация II-го блока фильтров ВОС г. Петрозаводска" в размере 1 026 412,58 рублей.
 - "Подводящая сеть водоснабжения для обеспечения ресурсом жилых домов жилого комплекса "Карельский" с перспективной нагрузкой 675м3/сут (54м3/час)" в размере 2 109 007,92 рублей.
 - «Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия «Городская поликлиника №4» поликлиника» (земельный участок кадастровый номер 10:01:0140171:309, площадью 7527 кв. м) в размере 2 468 282,42 рубля.
 - "Реконструкция магистральных сетей от теплоисточника до существующих тепловых сетей микрорайона Ключевая, г. Петрозаводск" в размере 6 839 845,86 рублей.
 - "Модернизация теплотрасс. Квартальные сети. Тепловые сети на участке от ТК12/38 до ТК12/42 по ул. Ведлозерская в г. Петрозаводске" в размере 1 500 451,64 рубль.
- Подписание выполнения по данным объектам планируется в 2026 году.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в табличной части № 7 пояснений.

В состав прочей краткосрочной дебиторской задолженности входит: оплата сотрудникам отпускных в размере 95 692,45 рубля, оплата налогов и взносов в размере 13 875 737,99 рублей.

6. Обязательства

6.1 В состав прочей краткосрочной кредиторской задолженности входит задолженность по оплате труда в размере 3 033 524,32 рубля и дивидендам в размере 32 885 695,90 рублей.

7. Расходы по обычным видам деятельности

7.1 Расшифровка расходов, указанный в строках 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах приведена в табличной части № 10 пояснений.

В 2025 году ПНО составило 235,8 тыс. рублей (расходы, не признаваемые в налоговом учете).

ОНО (640) сложилось в результате увеличения временных разниц при применении разных способов признания расходов для целей налогового и бухгалтерского учета

Раздел 3

3.1 Связанные стороны и бенефициарные владельцы

На 31 декабря 2025 года бенефициарным владельцем является:

| Бенефициарный владелец (ФИО, гражданство) по состоянию на отчетную дату | Доля владения (прямого и/или косвенного), % | Источник данных | Является бенефициаром в силу владения и/или возможности контроля? |
|---|---|-----------------------|---|
| Макаров Николай Иванович | 75 | Учредительный договор | В силу владения |
| АО «Специализированный застройщик Карелстроймеханизация» | 25 | Учредительный договор | В силу владения |

Операции с аффилированными лицами в 2025г:
Займы полученные:

| Контрагент | На 31.12.24 | Объем операций в 2025г | | На 31.12.25 |
|--|--------------|------------------------|-------------------|--------------|
| | Кред. зад-ть | Получение займа/% | Погашение займа/% | Кред. зад-ть |
| Макаров Николай Иванович | 60 602 | 5 183 | 10 000 | 55 786 |
| Договор займа № 03-06-2024 от 03.06.24 | 23 025 | | 10 000 | 15 022 |
| Заём | 20 233 | | 10 000 | 10 233 |
| проценты | 2 792 | 1 997 | | 4 789 |
| Договор займа № 14-10-2022 от 14.10.22 | 25 912 | 2 199 | | 28 111 |
| Заём | 24 436 | | | 24 436 |
| проценты | 1 476 | 2 199 | | 3 675 |
| Договор займа № 27-02-2023 от 27.02.23 | 11 664 | 987 | | 12 651 |

| | | | | |
|---|--------|-------|--------|--------|
| заем | 11 000 | | | 11 000 |
| проценты | 664 | 987 | | 1 651 |
| АО СЗ «Карелстроймеханизация» | 141 | | 141 | |
| Договор займа № 7/14 от 10.11.2014 (проценты) | 141 | | 141 | |
| ИТОГО: | 60 743 | 5 183 | 10 141 | 55 785 |

Расчеты по оказанным услугам:

| Контрагент | На 31.12.24 | Объем операций в 2025г | | На 31.12.25 |
|--|-------------|------------------------|-----------|-------------|
| | | Кред. зад-ть | Поступило | |
| АО СЗ «Карелстроймеханизация» | | | | |
| Договоры аренды № 10т-УМР от 01.01.22/ 11т-УМР | 696 | 3 571 | 2 065 | 2 202 |
| Договор аренды №11/УМР от 01.01.22/ 12/УМР | 698 | 1 160 | 1 085 | 773 |
| Договор аренды № 4-УМР-2012 от 01.01.22 | 89 | 177 | 148 | 118 |
| Договор аренды № БЛ/УМР КСМ от 01.01.22 | 641 | 1 772 | 1 164 | 1 249 |
| Договор аренды № Зав2а/УМР КСМ от 01.01.22 | 718 | 1 575 | 1 139 | 1 154 |
| Договор администрирования сети от 01.01.25 | | 471 | 98 | 373 |
| Договор администрирования сети от 01.01.24 | 214 | | 214 | 0 |
| Договор оказания услуг лаборатории | 130 | 864 | 844 | 150 |
| Прочие услуги | 1 | 3 350 | 1 | 3 350 |
| Договор субподряда № 295/23 от 01.12.23 | 19 871 | | | 19 871 |
| ИТОГО кредиторская задолженность | 23 058 | 12 941 | 6 758 | 29 241 |
| | Деб. зад-ть | Поступило | Оплачено | Деб. зад-ть |
| Договор оказания услуг транспорта | 87 | 955 | 1 042 | |
| ИТОГО дебиторская задолженность | 87 | 955 | 1 042 | |

Раздел 4. События после отчетной даты

Организация выполнила все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения.

Организация не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Отсутствуют события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. В настоящее время в нашей организации не имеются судебные процессы, результаты рассмотрения которых могут оказать влияние на содержание годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раздел 5. Чистые активы

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025г | На 31 декабря 2024г | На 31 декабря 2023г |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Чистые активы | 16 719 | 1 191 | 62 966 |
| Уставный капитал | 10 | 10 | 10 |

В 2025 году ООО «УМР КСМ» выполняло работы для следующих заказчиков:

- ✓ ООО «БИТ НПО» («Производственный комплекс первичной и (или) последующей (промышленной) переработки, хранения продукции из водорослей»);
- ✓ ГУП РК «Карелкоммунэнерго» («Реконструкция котельной на биотопливе в г. Суоярви мощностью 26 МВт»);
- ✓ АО «ПКС-ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ» («Реконструкция магистральных сетей от теплоисточника до существующих тепловых сетей микрорайона Ключевая, г. Петрозаводск»);
- ✓ АО «ПКС-ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ» («Строительство детского сада на 150 мест в рамках проекта "Комплексный редевелопмент территории в центре Петрозаводска "Петровская слобода»»);
- ✓ АО «ПКС-ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ» («Технологическое присоединение к тепловым сетям объекта "Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Карелия "Городская поликлиника № 4, кадастровый номер земельного участка 10:01:0140171:309»);
- ✓ ООО «РКС-ИНЖИНИРИНГ» («Перекладка напорной сети канализации по ул. Ленинградской в г. Петрозаводске»);
- ✓ ООО «РКС-ИНЖИНИРИНГ» («Реконструкция (модернизация) системы обеззараживания на КОС г. Петрозаводска»);
- ✓ ООО «РКС-ИНЖИНИРИНГ» («Модернизация теплотрасс. Квартальные сети. Тепловые сети на участке от Тк10п до ТК10п/1 по ул. Шотмана в г. Петрозаводске»);
- ✓ ООО «РКС-ИНЖИНИРИНГ» («Строительство и реконструкция ВОС г. Петрозаводска. II этап 4 пускового комплекса. Модернизация II-го блока фильтров ВОС г. Петрозаводска»);
- ✓ ООО «РКС-ИНЖИНИРИНГ» («Подводящая сеть водоснабжения для обеспечения ресурсом жилых домов жилого комплекса «Карельский» с перспективной нагрузкой 675м3/сут (54м3/час»);
- ✓ Суоярвская КУМИ МУП («Строительство (реконструкция) водоочистных сооружений г. Суоярви»);
- ✓ ООО «СЗ Стройинвест КСМ» («Многоквартирный жилой дом со встроенными помещениями по ул. Герцена в г. Петрозаводске»)

Нам неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после окончания (31.12.2025 года). Мы считаем нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания проверяемого периода (31.12.2025 года).

30.03.2026
 Директор
 Вержбицкий В.В.



