Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «УКС» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Информация о государственной регистрации:	**Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области ОГРН 1187456028176, дата внесения записи 06.07.2018 года.**
Размер уставного капитала	**10 000 рублей**
Участники	**Фирсанова Алёна Игоревна – 100%**
Бенефициарный владелец	**Фирсанова Алёна Игоревна**
Основной вид деятельности	**35.30.14 - Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными**
Дополнительные виды деятельности	**-**
Единоличный исполнительный орган	**Генеральный директор – Фирсанова Алёна Игоревна**

2. Основные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности организации.

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

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета поскольку отнесена к субъектам малого предпринимательства. Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

2.4. Состав бухгалтерской отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. 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 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 отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)

- офисное оборудование

- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь

- рабочий скот

- продуктивный скот

- многолетние насаждения

- земельные участки

- объекты природопользования

- капитальные вложения в арендованное имущество

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- 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.

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 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.

2.7. Запасы

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

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

3.1. **Корректировка сопоставимой информации** в бухгалтерской отчетности в 2025 году не проводилась.

3.2. Обеспечение обязательств

Поручительства, полученные и выданные отсутствуют.

3.3. **Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности** в Обществе в отчетном году отсутствовали.

3.4. **Государственная помощь**

В течение отчетного периода Обществу из бюджета денежные средства не предоставлялись, договоры не заключались.

3.5. **Целевое финансирование** (за исключением государственной помощи)

Целевое финансирование за отчетный период предприятию не предоставлялось.

3.6. **Реорганизация**

Реорганизация не проводится.

3.7. **Непрерывность деятельности**

Чистые активы общества положительные. Наблюдается рост чистой прибыли общества. Общество не планирует прекращать какое-либо направление деятельности. На конец отчетного периода деятельность, признаваемая прекращаемой, отсутствует.

3.8. **События после отчетной даты**

Существенные события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период, в частности могут повлиять следующие аспекты:

· изменения снижения ключевой ставки Банка России до 15,5% может существенно снизить внереализационный доход по финансовым вложениям Общества, так как справедливая стоимость денег зависит от ключевой ставке ЦБ РФ;

· влияние введенных санкционных ограничений и долгосрочное продолжение СВО может косвенно повлиять на покупательскую способность клиентов.

· в 2025 г. на деятельность организации не оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Мы подтверждаем, что исходя из нашего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не приводят к сокращению нашей деятельности, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно, существенным образом не влияют на нашу способность продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Иные события после отчетной даты (не корректирующие, корректирующие) отсутствуют.

Директор _____ А.И. Фирсанова

31 марта 2026 г.