ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности

за 2024 год

ООО «Мегастройкомплекс»

С О Д Е Р Ж А Н И Е

1 Общие сведения..... …3
2 Раскрытие применяемых способов ведения учета 4
2.1 Основа представления информации в бухгалтерской отчетности…….…….4
3 Организационные аспекты учетной политики .....……..4
4 Методические аспекты учетной политики.....……..5
4.1 Учёт и оценка основных средств……5
4.2 Учет аренды ……5
4.3 Учет амортизации основных средств ……6
4.4 Учет специальной оснастки и специальной одежды ……6
4.5 Учет сырья и материалов……6
4.6 Учет запасов ……..... 6
4.6.1 Запасы…….... ……..6
4.6.2 Готовая продцуция……7
4.6.3 Незавершенной производство……..7
4.7 Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг…….....7
4.7.1Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг.7
4.8 Финансовые вложения…… …8
4.9 Заемные обязательства……..9
4.10 Учет доходов и расходов ……....9
4.11 Структура и способы списания расходов будущих периодов……....10
4.12 Порядок применения ПБУ 18/02 ……10
4.13 Резервы ……..10
5. Вступительные и сравнительные данные……11
5.1 Корректировки данных отчетности…….……..10
6. Прочая информация……..11
6.1 Информация по сегментам……..10
6.2 Информация об экологической деятельности……...11
6.3 Операции со связанными сторонами…….....11
7. Критерий существенности…… 11

1 Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мегастройкомплекс»;

Сокращенное наименование: ООО «МСК»;

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «МСК» (далее «Общество»):
630083, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД НОВОСИБИРСК, УЛ. БОЛЬШЕВИСТСКАЯ, Д. 126, ЭТАЖ 1
ИНН: 4217122643
КПП: 540501001
ОКПО: 65147493
ОГРН: 1104217001415
ОКФС: 16 - Частная собственность
ОКОГУ: 4210014 - Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно
ОКОПФ: 12300 - Общества с ограниченной ответственностью
ОКТМО: 50701000001
ОКАТО: 50401379 - Октябрьский, Новосибирск, Города областного подчинения Новосибирской области, Новосибирская область

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

Основной вид деятельности (по коду ОКВЭД ред.2): 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий.

Регистрация Общества:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Мегастройкомплекс"' зарегистрирована 24 февраля 2010 г. по адресу 630083, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД НОВОСИБИРСК, Г. Новосибирск, Г НОВОСИБИРСК, УЛ БОЛЬШЕВИСТСКАЯ, Д. 126, ЭТАЖ 1.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:
-
Уставный капитал Общества:
Уставный капитал Общества на 31.12.2024г равен размеру 10 000 рублей.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- В 2024 году – 129 человек.

2 Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1 Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 г., утвержденной приказом от 30.12.2023 г. № б/н, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

3 Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России в составе Альбомов унифицированных форм первичной учетной документации, а также самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, утвержденные в организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации имущества и обязательств».

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Организация ведет бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями Учётной политики.

4 Методические аспекты учетной политики

4.1 Учёт и оценка основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, 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 и нематериальных активов 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:
- 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

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

4.2 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).

4.3 Учет амортизации основных средств

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

4.4 Учет специальной оснастки и специальной одежды

Специальная одежда независимо от срока полезного использования принимается к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных учетных документов, предусмотренных законодательством для учета движения основных средств.

Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты единовременно.

4.5 Учет сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет По средней.

Кроме того, в составе МПЗ учитываются «малоценные» ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

4.6 Учет запасов

4.6.1 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.

4.6.2 Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат, выручке от реализации услуг.
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.

4.6.3 Незавершенное производство

Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) пропорционально доле прямых затрат в плановой стоимости продукции.

4.7 Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Учет затрат на реализацию продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществлять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» Расходы организации «ПБУ 10/99».

4.7.1 Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы учета готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- социальные нужды;
- амортизация;

- прочие.

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

– не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;

– прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;

– незаконченные работы;

– законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.
Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

4.8 Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений на предприятии обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.9 Заемные обязательства

Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Предприятие в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов единовременно.

4.10 Учет доходов и расходов

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.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:
- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

4.11 Структура и способы списания расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

В качестве расходов будущих периодов признаются приобретенные неисключительные права пользования программными продуктами (при условии наличия лицензионного соглашения). Все иные расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе «переходящие отпускные» должны учитываться в составе расходов в том отчетном периоде, когда они произведены.

4.12 Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

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

4.13 Резервы

Создание резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
Сомнительным долгом признается любая задолженность, при этом учитывается следующее обстоятельства:
-нарушение сроков оплаты;
-значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
-возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
-обеспеченность долга залогом, задатком и т.п.

5 Вступительные и сравнительные данные

5.1 Корректировки данных отчетности не осуществлялись.

6. Прочая информация

6.1 Информация по сегментам

Деятельность не велась. На этом основании информация по операционным сегментам в отчетности Общества не приводится.
Информация по географическим сегментам в отчетности Общества не приводится.
Информация об активах в разрезе географических сегментов не раскрывается в связи с тем, что все активы Общества расположены в России.

6.2 Информация об экологической деятельности.

Расходов на осуществление деятельности в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, оказывающих на состояние окружающей среды Общество, не имеет.

6.3 Операции со связанными сторонами.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не имеет операций ос связанными сторонами. производит операции с организациями, являющимися связанными сторонами.

7. Критерий существенности

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 % от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор В.Г. Силичев