Общество с ограниченной ответственностью «Комплекс»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Комплекс».

1.2. Юридический адрес: 400075, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Краснополянская, д. 74д, офис 3-02

1.3. Дата государственной регистрации – 10.11.2022.

1.4. ИНН 3443149326, КПП 344301001, ОГРН 1223400010217

1.5. Учредителем является Петруничева Мария Александровна с долей 100%. Уставный капитал составляет 10 000.00 руб.

1.6. Основные виды экономической деятельности: 41.10 Разработка строительных проектов; 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

1.7. Генеральный Директор – Петруничева Мария Александровна.

1.8. Численность работников 3 человека. Среднесписочная численность 1 человек.

2. Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухучета.

Организация является микропредприятием и применяет упрощённую форму ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую отчётность**.**

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

Общество не подлежит обязательному аудиту.

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 бух. 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 10%.

3. Основные средства, НМА

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

Все основные средства и нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

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

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

4. Запасы.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд организации используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары и др., списываются в полном объеме на расходы однократно в последний день квартала.

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.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на их приобретение или создание, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Такие расходы распределяются пропорционально стоимости приобретения запасов

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	935	-	2 749	(1 654)	-	-	X	X	2 030	-
	За 2024 г.	1 007	-	3 221	(3 294)	-	-	X	X	935	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	935	-	1 865	(1)	-	-	(1 134)	-	1 665	-
	За 2024 г.	1 007	-	1 501	(71)	-	-	(1 503)	-	935	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	884	(1 653)	-	-	1 134	-	365	-
	За 2024 г.	-	-	1 720	(3 223)	-	-	1 503	-	-	-

5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка признается единовременно после выполнения работ и подписания акта приемки-передачи объекта или этапа выполнения.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В состав прямых затрат входят: материальные затраты, затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в производстве, работах или оказании услуг, страховые взносы с зарплаты производственного персонала, амортизация основных средств, используемых для производства, работ или оказания услуг, а так же другие расходы связанные непосредственно с работами по данным объектам.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты). Косвенные затраты распределяются между конкретными объектами работ, услуг пропорционально договорной стоимости объекта. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам на конец года. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

7. Способ раскрытия информации о госпомощи.

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

9. Раскрытие показателей.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 502	-	686	158	(1 485)	-	-	-	861	-
	За 2024 г.	698	-	1 498	-	(693)	-	-	-	1 502	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	38	-	810	-	(34)	-	-	-	815	-
	За 2024 г.	442	-	34	-	(437)	-	-	-	38	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 450	-	-	-	(1 450)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 450	-	-	-	-	-	1 450	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	(137)	158	-	-	-	-	21	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	14	-	(13)	-	(1)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	256	-	-	-	(256)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 502	-	686	158	(1 485)	-	-	X	861	-
	За 2024 г.	698	-	1 498	-	(693)	-	-	X	1 502	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	323	-	-	(211)	-	(112)	-
	За 2024 г.	90	234	-	-	-	-	323
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	323	-	-	(211)	-	(112)	-
	За 2024 г.	90	234	-	-	-	-	323
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 380	3 770	-	(1 652)	-	112	4 610
	За 2024 г.	1 754	2 240	-	(1 614)	-	-	2 380
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 070	320	-	(496)	-	-	894
	За 2024 г.	-	1 070	-	-	-	-	1 070
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 104	2 354	-	(1 104)	-	-	2 354
	За 2024 г.	1 583	1 104	-	(1 583)	-	-	1 104
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	1 012	-	-	-	112	1 124
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	17	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	138	55	-	-	-	-	193
	За 2024 г.	157	-	-	(20)	-	-	138
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	12	-	-	-	-	15
	За 2024 г.	5	-	-	(2)	-	-	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	7	-	-	(7)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	65	-	-	(52)	-	-	13
	За 2024 г.	-	65	-	-	-	-	65
Итого	За 2025 г.	2 703	3 770	-	(1 863)	-	X	4 610
	За 2024 г.	1 844	2 474	-	(1 614)	-	X	2 703

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 135	1 574
Затраты на оплату труда	136	237
Отчисления на социальные нужды	41	68
Прочие затраты	981	1 893
Итого по элементам	2 294	3 771
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(365)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 929	3 771

Дата составления 16 марта 2026 г.

Руководитель Общества

Петруничева Мария Александровна