

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Комплектснабсервис» за 2025 год

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Комплектснабсервис» (сокращенное фирменное название – ООО «КСС») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ООО «КСС» (далее – Общество) создано 10.04.2019г., внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Кургану за основным государственным номером 1194501001815.

Участниками Общества являются:

- Аникин Василий Сергеевич, (доля в уставном капитале – 33,34%);
- Коларьков Алексей Борисович, (доля в уставном капитале – 33,33%);
- Пылков Георгий Владимирович, (доля в уставном капитале – 33,33%);

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 4 человек, в 2024 году 4 человек.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не противоречащие действующему в Российской Федерации законодательству.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества подтверждается путем подписания протокола всеми участниками Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году:

- приказом Общества от 28.12.2024 Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее - ФСБУ 4/2023);

- внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской отчетности;

- закреплено понятие и периодичность составления промежуточной отчетности;

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 году не вносилось.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отражаются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные (п. 17 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Основные положения учетной политики

Общество на основании п. ст. ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право применять упрощенные способы ведения учета и составления бухгалтерской отчетности:

- все последствия изменений учетной политики отражаются перспективно;
- все выявленные ошибки (как существенные, так и несущественные) отражаются перспективно;
- оценочные обязательства не создаются;
- резерв под обесценение материальных ценностей не создается;
- учет расчетов по налогу на прибыль ведется без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- информация о связанных сторонах не раскрывается;

Уровень существенности в целях детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах установлен в размере 5% от соответствующей строки отчетности.

Капитальные вложения и основные средства

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Общество оценивает основные средства по первоначальной стоимости.

К активам стоимостью ниже 100 000,00 рублей не применяются нормы ФСБУ 6/2020. Учет указанных предметов ведется на забалансовых счетах МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации», МЦ.04 Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации.

Объекты недвижимого имущества и транспортные средства учитываются в составе основных средств независимо от стоимости.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости и не используемую Обществом в ходе обычной деятельности при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость. К инвестиционной недвижимости также относится право пользования активом, признанное в отношении объекта недвижимости, в случае передачи его в операционную субаренду.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды или исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат, которые могут возникнуть в связи с выбытием объекта.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи

материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной, то есть составляет менее 50 тыс. руб.

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка капитальных вложений и основных средств не производится.

Общество не проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение.

Права пользования активами (ППА)

ППА в учете не признаются, за исключением случаев, когда:

а) договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа (например, договоры лизинга);

б) предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

По договорам, не признаваемым договорами аренды в целях применения ФСБУ 25/2018, арендные платежи признаются ежемесячно в качестве расхода

По договорам, которые признаются договорами аренды в целях применения ФСБУ 25/2018, ППА и обязательства по аренде оцениваются без дисконтирования.

Учет запасов

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

На отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем отнесения на счет 44 «Расходы на продажу» с последующим списанием пропорционального остатку товаров на складе

Учет задолженности

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых им правильными.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае наличия у предприятия задолженности, которая не погашена в срок, но в отношении которой у Общества нет сомнений, что она будет погашена до истечения срока исковой давности, резерв не создается.

Решение о создании резерва оформляется приказом (распоряжением) руководителя Общества.

Учет доходов и расходов

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности

выручку от реализации товаров

Остальные доходы являются прочими.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и прочие доходы учитываются в порядке, предусмотренном ПБУ 9/99, методом начисления.

В составе расходов по обычным видам деятельности Общество учитывает себестоимость проданных товаров, а также общехозяйственные и коммерческие расходы.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

В составе коммерческих расходов учитываются расходы, связанные непосредственно с процессом продажи товаров.

Управленческие и коммерческие расходы на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

Порядок формирования бухгалтерской отчетности

Общество формирует упрощенную годовую бухгалтерскую отчетность в составе:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отражаются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные (п. 17 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»).

Депозиты сроком до 3-х месяцев показываются в бухгалтерской отчетности по строке «Денежные средства» в качестве эквивалентов денежных средств.

В отчете о движении денежных средств:

- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг показываются за минусом НДС;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, показываются за минусом НДС;
- в составе платежей, связанных с оплатой труда отражаются суммы оплаты НДФЛ, страховых взносов, алиментов и прочих удержаний из заработной платы сотрудников;
- все платежи если они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам отражаются свернуто

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

У Общества отсутствует инвестиционная недвижимость.

Отсутствуют какие-либо ограничения на использование основных средств и запасов.

Резервы по сомнительным долгам не создавались ввиду отсутствия оснований.

Таблица 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	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			

						обесце нение			
Запасы - всего	За 2025 г.	367	-	8 997	(8 939)	-	-	425	-
	За 2024 г.	358	-	12 690	(12 681)	-	-	367	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	45	-	464	(250)	-	-	259	-
	За 2024 г.	133	-	448	(536)	-	-	45	-
Товары	За 2025 г.	318	-	8 420	(8 590)	-	-	149	-
	За 2024 г.	224	-	12 114	(12 020)	-	-	318	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	4	-	113	(100)	-	-	17	-
	За 2024 г.	1	-	128	(125)	-	-	4	-

Таблица 2– Изменения капитала

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал
На 31.12.2023	15	1 718	1 733
Чистая прибыль (убыток) за 2024 год		590	590
На 31.12.2024	15	2 308	2 323
Чистая прибыль (убыток) за 2024 год		-55	-55
На 31.12.2025	15	2 253	2 268

Таблица 3 –Движение денежных средств

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления -всего	11 433	15 834
в том числе	11 158	15 614
от оказания услуг		
прочие поступления	275	220
Платежи - всего	(10 955)	(15 375)
в том числе	(9 143)	(13 687)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги		
в связи с оплатой труда работников	(1 607)	(1321)
Налог на прибыль	(26)	(146)
прочие платежи	(179)	(222)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления -всего		
Платежи - всего		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления -всего		1 000
Получение займов		1 000
Платежи - всего	(556)	(1 000)
в том числе		(1 000)
гашение займов		
лизинговые платежи	(556)	
Сальдо денежных потоков за период	(78)	459
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	1 282	823
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	1 204	1 282

Генеральный директор

В.С. Аникин

18.03.2026