

## ПОЯСНЕНИЯ

К годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «Строительная Корпорация «Вершина».

### 1. Основные сведения об организации

ООО «СК «Вершина» является самостоятельным юридическим лицом, владеет печатью, расчетными счетами. ООО «СК «Вершина» зарегистрирован «29» 11 2017 г. в ИФНС № 4 России по г. Краснодару, ОГРН: 1142310006585, ИНН 2310179295 КПП 231101001

Юридический адрес Общества: Россия, 350059, Краснодарский край, Краснодар г, Черниговская ул, дом № 1, помещение 10

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Уставной капитал общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 10 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

В соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ основным видом деятельности ООО «СК «Вершина» является ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации: единоличный исполнительный орган, который осуществляет руководство текущей деятельностью общества - директор Общества – Сильченко Сергей Анатольевич.

### 2. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика предприятия на 2025 год утверждена приказом директора от 31.12.2019 г. № 12

Учетная политика призвана обеспечить достоверность подготовляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности; обеспечивает формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества. Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1-С: Предприятие – Бухгалтерия, 8.3».

Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности общества на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению», утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.

При оформлении хозяйственных операций Общество применяет стандартные формы первичных учетных документов. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации.

Налоговый учет на предприятии осуществляется по общей системе налогообложения.

#### **Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном

выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

По строке 1150 баланса отражен остаток на счете «Основные средства» в сумме 0 тыс. руб.

### ***Инвентаризация имущества и обязательств***

Для осуществления непосредственного контроля за сохранностью имущества предприятия и соответствия данных о хозяйственных ресурсах и обязательствах фактическому состоянию, согласно Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" в учетной политике предусмотрен порядок проведения инвентаризации.

Инвентаризация проводится на основании приказов руководителя организации.

### ***Инвентаризация***

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	–
Материально-производственные запасы	25.12.2025	–
Нематериальные активы	28.12.2025	–

***В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.***

### ***Материально-производственные запасы***

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

В целях обеспечения сохранности этих объектов МПЗ при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете (МЦ 04).

Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней стоимости.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения используется метод оценки по средней стоимости.

По строке 1210 баланса отражен остаток на счете «Запасы» в сумме 0 тыс. руб.

### ***Расходы будущих периодов***

Расходы, произведенные организацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течении срока действия договора (пункт 39 ПБУ 14/2007).

«Расходы будущих периодов» отражены по строке баланса 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 19 тыс. руб. В состав «Расходы будущих периодов» входит право использования программы «1-С: Предприятие – Бухгалтерия, 8.3», Контур. Экстерн.

#### ***В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».***

По состоянию на 31.12.2025 г. предприятие имеет задолженность по кредитам и займам, так же процентам за пользование займами в размере 1 608 тысяч рублей.

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочему плану счетов.

#### ***Сведения о филиалах Общества:***

Общество с ограниченной ответственностью «СК «Вершина» филиалов не имеет.

#### ***Учет выручки***

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления денежных активов (денежных средств, и иного имущества).

Поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признаются в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности и предъявления к оплате расчетных документов (по отгрузке).

Признание выручки от выполнения работ происходит по завершению работ и сдачи объектов заказчику.

Учет выручки от выполнения и оказания услуг ведется по каждому виду деятельности, если эта выручка составляет 5 и более процентов от общей суммы доходов предприятия.

#### ***Учет расходов (АУП)***

Учет расходов ведется по дебету 26 счета, списание производится ежемесячно в Дт 90.08 «Управленческие расходы».

#### ***Налоги и налогообложение***

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество, т.к. применяет Общую систему налогообложения.

#### ***НДС по приобретённым ценностям (стр.1220)***

По строке 1220 баланса отражен остаток на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» в сумме 40 тыс. руб.

#### ***Дебиторская задолженность (стр. 1230)***

Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 3 984 тыс. руб.

**Денежные средства (стр.1250).**

Денежные средства за отчетный период составили 11 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 00 тыс. руб.;

-денежные средства на расчетных счетах в Банке предприятия – 11 тыс. руб.

**Информация о связанных сторонах.**

В ООО «СК «Вершина» по состоянию на 31.12.2025 г имеются следующие связанные стороны:

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
1	Сильченко Сергей Анатольевич	Директор	Учредитель