

Общество с ограниченной ответственностью Челябинтажстрой

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО ЧМСС

1.2. Юридический адрес 454000, Челябинская обл, г Челябинск, ул Академика Королева,
д. 44 кв 1

1.3. Дата государственной регистрации 27.03.2020г

1.4. Численность сотрудников: 1 человек по состоянию на 31 декабря 2025года.

Наименование подразделения	Численность
Администрация	1 человек
Монтажный участок	-

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Участниками являются:

- Юриков Александр Евгеньевич с долей 100процентов;

1.6. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

Строительство жилых и нежилых зданий:

- Строительно-монтажные работы
- ремонтно строительные работы ,

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Юриков Александр Евгеньевич

Главный бухгалтер Общества: Юриков Александр Евгеньевич

2.1.Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ ФСБУ 4/2023 по упрощенной форме. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе учетной стоимости имущества.

2.2. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Основные средства

Отсутствуют.

4. Нематериальные активы отсутствуют.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 20 т.р. что ниже аналогичного показателя прошлого года на 370 т.р. Чистая прибыль соответственно снизилась на 8 т.р.

Уменьшение данных показателей связано с уменьшением объемов работ.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

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

ООО «Челябмонтажстрой»

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025 год

Раздел. Бухгалтерский учет у МП.

Ведение бухучета.

Организация ведет учет:

с применением обычного плана счетов

Формы первичных учетных документов.

Организация использует:

унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы

Применение универсального передаточного документа.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация:

применяет форму УПД, утвержденную ФНС при продаже материалов, товаров. При выполнении строительно-монтажных работ, ремонтно-строительных работ применяется акт по форме КС-2, справка о стоимости работ КС-3, счет фактура.

Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33):
путем исправительной записи по счетам бухучета (в форме сторнировочной или дополнительной записи)

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является:

Директор

Формы бухгалтерской отчетности.

Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):
упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет:

50% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на:

10% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.

Организация исправляет существенные ошибки в отчетности:

без ретроспективного пересчета

В случае существенных изменений учетной политики последствия таких изменений отражаются:

перспективно

Учет материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019):
в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»:

по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16)

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются:

без применения счетов 15, 16, а списываются сразу на расходы.

Фактическая себестоимость сырья и материалов при товарообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019):

по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг

Материалы списываются:

по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются: в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019

Оценка запасов после признания.

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019):

по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов

Учет затрат при выполнении строительных работ.

Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство, группировка затрат:

- материалы,
- расходы на оплату труда рабочих, , а также относящиеся к ним суммы страховых взносов,
- суммы начисленной амортизации производственных основных средств,
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера,
- расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются косвенные расходы:

- накладные расходы.
- прочие производственные расходы прямо не относящиеся к строительным работам(проектные работы и т.д.).

Расходы со сч 20, 26 списываются непосредственно в Дт счетов 90.02, 90.08 по окончании месяца.

Учет основных средств.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):

более 100 000 руб.

При приобретении ОС по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами величина затрат, оплаченная неденежными средствами, определяется как (п. 4, 13 ФСБУ 26/2020):

балансовая стоимости передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг

Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется:

в ведомости учета движения малоценных объектов

Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):

начинает начисляться с 1 го числа месяца следующего с момента принятия к учету объекта, прекращает начисляться – с 1-го числа месяца следующего с момента списания , выбытия объекта.

Амортизация по объектам ОС начисляется:

ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020):

линейным способом по всем группам

Переоценка основных средств.

Не производится.

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухучете определяются без применения ПБУ 2/2008.

по методу начисления по мере оформления КС-2, КС-№3 и выставления счетов фактур.

Неприменение отдельных ПБУ.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 2/2008 «Учет договор строительного подряда»

Раздел. Упрощенная система налогообложения.

Применяется упрощенная система налогообложения доходы минус расходы.

Учет доходов и расходов ведется «кассовым методом» по книге доходов и расходов.

Налоговая ставка по УСН по региональному закону Челябинской области составляет 10%.

Раздел. Налог на добавленную стоимость .

НДС не применяется .