Общество с ограниченной ответственностью «ЦСК» (ООО «ЦСК»)
ИНН 7806623349, КПП 780601001, ОГРН 1247800096851
Адрес: 195027, г. Санкт-Петербург, ул. Магнитогорская
дом 11, литера А, помещение 1Н/2Н/3Н

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общая информация об организации

ООО «ЦСК» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дата создания ООО «ЦСК»: 01.10.2024 г.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

71.11 — Деятельность в области архитектуры

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера (в период отсутствия в штате главного бухгалтера – на генерального директора).

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.5. Конфигурации: Бухгалтерия предприятия и Зарплата и управление персоналом.

2. Учетная политика

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего 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. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008)

— Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

— Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

— Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

3. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

— без включения: процентов, связанных с капвложениями и оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;

— без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

— без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. 00 коп.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

4. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

5. Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом средняя себестоимость рассчитывается путем деления фактической себестоимости материалов, имевшихся в наличии на момент списания, на их количество.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются по договорам (заказам), учитываемым на счете 20 «Основное производство» пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на их выполнение.

6. Резервы

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается (п. 19 ПБУ 19/02).

Резерв на оплату отпусков не создается (п. 3 ПБУ 8/2010).

Резерв на гарантийный ремонт не создается (п. 3 ПБУ 8/2010)

Резерв по сомнительным долгам: проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается приказом генерального директора организации.

7. Аренда

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

— договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

— не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

8. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Существенной признаётся ошибка, приведшая к изменению результирующей строки отчётности (т.е. изменяет валюту баланса или чистую прибыль (убыток) более чем на 5%.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Петров Валерий Анатольевич, доля участия — 100 процентов.

Чистая прибыль на 31.12.2025 год имеет отрицательное значение. Это связано с тем, что:

— ООО «ЦСК» – вновь созданная компания (01.10.2024 г);
— заключены контракты с Заказчиком на выполнение работ по разработке проектной документации;
— разработка проектной документации производится поэтапно. По состоянию на 31.12.2025 г. срок сдачи-приемки работ согласно условиям заключенных договоров не наступил.

10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Учет текущего и отложенного налога ведется на субсчетах 99.02.О и 99.02.Т счета 99 «Прибыли и убытки». Детальный учет постоянных и временных не ведется.

11. Займы и кредиты

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

По состоянию на 31.12.2025 г. действующие договора по займам и кредитам отсутствуют.

12. Расшифровки отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Строка 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» составляет 1 126 тыс. руб., в т.ч.:

— 1 126 тыс. руб. – отложенные налоговые активы (ОНА), из которых ОНА в размере 1 123 тыс. руб. рассчитаны с убытка.

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» составляет 8 926 тыс. руб., в т.ч.:

— 8 870 тыс. руб. – расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные; свернуто с учетом НДС);

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» составляет 31 295 тыс. руб., в т.ч.:

— 26 667 тыс. руб. – расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные; свернуто с учетом НДС);

— 3 532 тыс. руб. - расчеты с бюджетом по налогам и сборам (сумма налога на добавленную стоимость за 4 квартал 2025 г. по сроку уплаты в 1 квартале 2026 г.)

13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023 и включает:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.