

Пояснительная записка № 1

к упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности субъекта малого предпринимательства Общество с ограниченной ответственностью "КОМПЛЕКСНАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" за 2025 год.

1. Информация об организации.

Раздел 1 "Информация об организации" :

- Общество с ограниченной ответственностью "КОМПЛЕКСНАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"
- ИНН - 2312190103, КПП - 230101001, ОКТМО -03501000, ОГРН -1122312003043;
- юридическом и почтовом адресе: 353440, Краснодарский край, м.о. город-курорт Анапа, г Анапа, ул Красноармейская, д. 45А;
- руководителя Управляющий - Индивидуальный Предприниматель Иванов Михаил Борисович;
- среднесписочной численности работников за отчётный период -0;
- размере уставного капитала - 11 000 рублей, суммарной доле участия в уставном капитале Российской Федерации - нет, субъектов Российской Федерации - нет, муниципальных образований - нет, общественных, религиозных организаций - нет, фондов нет;
- суммарной доле участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства - нет;
- доходе от предпринимательской деятельности (сумме выручки и внереализационных доходов) без учёта НДС за предшествующий календарный год - «0» рублей;
- дате и номере записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства – с 01.08.2016г № ЮЭ9965-26-35785597;
- основных видах деятельности субъекта малого предпринимательства – ОКВЭД 43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ;
- Общество в отчётному году применяло Общую систему налогообложения,
- в 2025 году ООО КСК коммерческая деятельность не велась, в тоже время Общество несло расходы по содержанию аренды офиса и части функций, операций компании по выполнению обязанностей по бухгалтерскому учёту и налоговой отчётности, в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, были переданы внешнему подрядчику.

2. Сведения об учётной политике.

Раздел 2 "Сведения об учётной политике":

2.1. Бухгалтерская отчётность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ, с применением упрощённого бухгалтерского учёта и сдаёт упрощённую бухгалтерскую отчётность как малые предприятия, кроме перечисленных в ч. 5 ст. 6 Закона о бухучете;

2.2. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учёта РФ:

Как малое предприятие организация не применяет:

- ПБУ 8/2010 ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЁТУ "ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ",
- ПБУ 18/02. ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЁТУ "УЧЁТ РАСЧЁТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ" ПБУ 18/02,
- ПБУ 2/2008 ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЁТУ "УЧЁТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА,
- ПБУ 11/2008 ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЁТУ "ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ"
- ПБУ 16/02 ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЁТУ "ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ".

2.3. Организация в бухгалтерском учёте использует своё право:

- затраты на НМА (нематериальные активы) сразу списывать в расходы или применять ФСБУ 14/2022 в упрощённом виде: включать в первоначальную стоимость НМА только затраты на их приобретение, не обесценивать НМА (п. 4 ФСБУ 26/2020),
- включать в первоначальную стоимость запасов только затраты на их приобретение, не обесценивать запасы (п. п. 17, 32 ФСБУ 5/2019),
- не обесценивать финвложения (п. 19 ПБУ 19/02),
- не создавать резерв на оплату отпусков (п. 20 Информации Минфина),
- учитывать любую аренду как краткосрочную, если договор не предусматривает выкупа и объект не будут сдавать в субаренду (п. 11 ФСБУ 25/2018),
- учитывать платежи лизингодателю в номинальной сумме без дисконтирования (п. 14 ФСБУ 25/2018),
- исправлять любые ошибки как несущественные, даже если они выявлены после утверждения отчётности (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.4. Учёт основных средств:

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учёту. ФСБУ 6/2020 ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА" и ФСБУ 26/2020 применять в упрощённом виде: включать в первоначальную стоимость ОС только затраты на их приобретение, не обесценивать ОС.

Балансовая стоимость на отчётную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации.

2.7. Учёт запасов:

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА "ЗАПАСЫ".

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Прочие особенности учётной политики:

а) порядок признания выручки организации и способ определения готовности работ (услуг, продукции), выручка от выполнения (оказания, продажи) которых признается по мере готовности (п. 17 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008);

б) порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99);

2.10. Отчётность:

Начиная с отчётности за 2023 года организация составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность по образцам, утверждённым ФСБУ 4/2023.

3. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни.

Раздел 3 "Информация о существенных фактах хозяйственной жизни" отражает сведения:

- о существенных фактах экономической деятельности субъекта малого предпринимательства, не раскрываемых показателями бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах:

- в Годовом бухгалтерском отчёте нет НМА и основных средств.
- по итогу проведения Годовой инвентаризации задолженности по расчётам с покупателями и поставщиками, по учету НДС (по бух счетам 19.03, 19.04, 76.АВ)

по приказу руководителя проведено списание задолженности с истекшим сроком исковой давности на прочие внереализационные доходы и расходы (расходы без уменьшения налогооблагаемой прибыли), как нереальной ко взысканию.

- изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились;
- в августе отчётного года было проведено изменение в сведения о юридическом лице при смене места нахождения ООО, в результате Общество поменяло регистрацию в налоговом органе: Инспекцию Федеральной налоговой службы № 5 по г. Краснодару (код 2312), на Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №20 по Краснодарскому краю код (2301),
- начисления и выплаты дивидендов участникам общества в 2025 году не проводилось.

Руководитель

Управляющий ИП Иванов М.Б.