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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное фирменное наименование: **общество с ограниченной ответственностью «Строительный комплекс».**

Юридический адрес: **111398, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Перово, ул. Плеханова, д. 19/18, кв. 80**

Дата государственной регистрации общества **10.11.2025 г.**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7720957766**

Основной государственный регистрационный номер: **1257700492631**

Основной вид деятельности ООО «Строительный комплекс» - торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73).

За период с даты регистрации по 31.12.2025 года хозяйственная деятельность не осуществлялась.

Директор: Целищев Александр Владимирович.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета, состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". В состав годовой бухгалтерской отчетности входят: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к ним: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, 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.

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, 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.

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и

полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 9/2025 «Доходы».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.4 Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, Общество не учитывает в составе основных средств активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4, но имеющие стоимость за единицу ниже лимита, определенного Обществом как 100 000 рублей для отдельно объекта основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

-здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 гк рф к недвижимости
- инвестиционная недвижимость
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств (п. 34 ФСБУ 6/2020).

Периодичность начисления амортизации – ежемесячно.

Общество применяет ФСБУ 26/2020 перспективно.

2.5. Учет аренды

Общество классифицирует объекты учета по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой: в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды.

При наличии права применять упрощенные способы ведения учета, Общество признает все объекты учета как операционную аренду (п. 28 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно, в соответствии с условиями договора и относятся к доходам от обычных видов деятельности (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. 5, 7 ПБУ 9/99).

Общество, при наличии права применять упрощенные способы ведения учета, применяет упрощенный порядок учета, предусмотренный п. 11 Стандарта по всем договорам аренды. Указанный порядок учета применяется при соблюдении условий, установленных в п. 12 Стандарта.

Арендные платежи признаются в качестве расходов равномерно, в соответствии с условиями договора и относятся к расходам от обычных видов деятельности (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

2.6. Учет запасов

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. 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 будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, (абзац третий п. 22 ПБУ 18/02) (т.н. "способ отсрочки"); При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

На счете 99 отражается сумма условного налога на прибыль (т.е. рассчитанного исходя из бухгалтерской прибыли), которая далее "доводится" до суммы текущего налога на прибыль (рассчитанного по данным налогового учета) - путем отражения влияния временных и постоянных разниц - по дебету или кредиту счета 68 в корреспонденции со счетами 09 или 77, 99.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций.

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	перекласси фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с учредителями	За 2025 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Уставный капитал Общества в размере десять тысяч рублей на 31.12.2025 года не оплачен. Оплата уставного капитала произведена 20.01.2026 года в полном объёме.

Директор Целищев А.В.

31.03.2026 г.