

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КомплектСнаб»
за 2025 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КомплектСнаб» (далее "Общество") за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «КомплектСнаб»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «КомплектСнаб»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 302004, г.Орел, ул.Ливенская, д.13, пом.10,15.

Почтовый адрес головной организации: 302004, г.Орел, ул.Ливенская, д.13, пом.10,15.

Телефон: 8(4862) 44-33-67

Электронный адрес: com.snab2010@yandex.ru

Адрес страницы в сети интернет: нет

Основной государственный регистрационный номер - 1105742002508

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица и регистрирующий орган – серия 57 №001269326

Свидетельство о постановке на налоговый учет – серия 57 №001269327

Идентификационный номер: 5751040447

КПП 575101001

Основными видами деятельности Общества являются ОКВЭД: 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий»

Наличие лицензий:

СРО-С-213-30032010

АК-57-000493 от 16.12.2021г

63-06-2017-00041 от 13.01.2017

МКРФ-05160 от 01.08.2018г

Уставный капитал составляет 10 000 руб.,

Учредитель – Ушков Андрей Валентинович, с «30» декабря 2010г

Уставный капитал оплачен полностью.

Изменения устава – 16.05.2018г

Бенефициарным владельцем Общества является Ушков Андрей Валентинович

Общество заявляет о том, что намерено соблюдать Федеральный закон №273-ФЗ от 25.12.2008 «О противодействии коррупции»

Директор – единоличный исполнительный орган Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет ведется Обществом с ограниченной ответственностью «КомплектСнаб» в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34).

Формировании учетной политики ООО «КомплектСнаб» произведено, исходя из следующих предположений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика ООО «КомплектСнаб» сформирована, основываясь на нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

ООО «КомплектСнаб» применяет при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 3/2006 и др.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта (п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ) с применением ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».

В соответствии с учетной политикой в организации бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие.

Учет основных средств и капитальных вложений

Активы принимаются к учету в качестве основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражаются объекты, используемые в качестве средств труда, при реализации товаров и оказания услуг, либо для управления Общества в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб.

В соответствии с учетной политикой основные средства предусмотрено отражать в учете по стоимости, которая складывается из фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020, и стоимостью в пределах 100 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет нематериальных активов

Активы принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с правилами, изложенными в пунктах ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Погашение стоимости нематериальных активов осуществляется путем накопления сумм начисленной амортизации на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Для начисления амортизации по нематериальным активам используется линейный способ, который предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования нематериального актива (ФСБУ 14/2022).

Учет запасов

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н.

Предприятие ведет учет приобретаемых МПЗ на счете 10 «Материалы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов и товаров в организацию, учитываются в стоимости материалов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, оценка производится по средней себестоимости.

Порядок признания доходов

Доходы в бухгалтерском учете признаются в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности Общества с подразделением на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Доходами по обычным видам деятельности признается: оказание строительно-монтажных работ (услуг). К прочим доходам относятся все остальные доходы.

Порядок признания расходов

Расходы в бухгалтерском учете признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы Общества подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. При формировании расходов от обычных видов деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты (ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления и выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Учет основных средств и капитальных вложений

Активы принимаются к учету в качестве основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н. Капитальные вложения учитываются в соответствии с

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Учет арендованных основных средств ведется в соответствии с бухучетом и применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Таблица 2.1

Показатель	На 31.12.2025 г.
По данным отчета по основным средствам, руб.	
- Первоначальная стоимость	147 061 406,87
- Амортизация	83 165 502,84
- Остаточная стоимость	63 895 904,03

В составе основных средств общества учтены такие объекты, как экскаваторы, бульдозеры, автобетоносмесители и другие объекты.

Срок полезного использования (далее – СПИ) объекта основного средства устанавливается на дату ввода в эксплуатацию данного объекта решением комиссии, согласно технической документации в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта общества, с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Переоценка основных средств не осуществляется.

Резерв на ремонт основных средств не осуществляется.

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, а также о движении основных средств в течение отчетного года представлена в Таблице 2.1 Табличной части настоящих Пояснений.

3.2. Нематериальные активы

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по нематериальным активам на начало и конец отчетного года, а также о движении нематериальных активов в течение отчетного года сформирована по данным бухгалтерских счетов 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.3. Учет запасов

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В качестве материально-производственных запасов Общество признает активы:

- используемые в качестве материалов и т.п. при реализации продукции, предназначенной для выполнения работ, оказания услуг.

Остаток с 2024г 249 904 332 руб. 83 коп.

Остатки материалов (товаров) на конец года 246 968 884 руб. 91 коп.

Поступление материалов 513 285 614 руб. 89 коп.

Списание материалов 516 221 062 руб. 81 коп.

3.4. Расчеты с дебиторами

В составе дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности, тыс. руб.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 815 444;

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 161 934

- расчеты по налогам и сборам – 630

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению - 21

- расчеты с персоналом по оплате труда – 350

- расчеты с подотчетными лицами – 11

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 374 233

По состоянию на 31.12.2025 г. сумма дебиторской задолженности составила 1 352 622 тыс. руб. Основная сумма задолженности возникла по расчетам с покупателями.

3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых

вложений ПБУ 19/02", утвержденном Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету.

Общество на 31.12.2025г не предоставляло займы третьим лицам, которые отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов»).

3.6. Капитал и резервы

В составе собственного капитала Общества отражены следующие элементы:

Нераспределенная прибыль в составе собственного капитала в бухгалтерском балансе составила на конец года 101 537 тыс. руб. с учетом прибыли прошлых лет и уставный капитал в размере 10 тыс. руб.

3.7. Обязательства

3.7.1. Учет кредиторской задолженности

Информация о наличии кредиторской задолженности на начало и конец отчетного года, а также о движении задолженности по основным видам контрагентов в течение отчетного года представлена в Таблице 5.3 Табличной части настоящих Пояснений.

По состоянию на 31.12.2025г сумма кредиторской задолженности составляет 2 012 228 тыс. руб.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности: расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с разными дебиторами и кредиторами, расчеты с бюджетом:

Виды задолженности	Сумма тыс. руб. на 31.12.2025г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	730 890
Расчеты с покупателями и подрядчиками	1 179 095
Расчеты по налогам и сборам	5 075
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 423
Расчеты с персоналом по оплате труда	16 419
Расчеты с дебиторами и кредиторами	7 366

3.7.2. Учет кредитов и займов полученных.

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета, начисленные проценты по займам и кредитам, полученным для предварительной или последующей оплаты МПЗ, работ, услуг, и т.п. относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Т.е. проценты по всем видам обязательств учитываются в составе прочих расходов (ПБУ 15/2008).

Сумма краткосрочных займов составляет 21 950 тыс. руб.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Раскрытие информации в отношении изменения оценочных резервов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

Учитывая то, что учетная стоимость товарно-материальных ценностей соответствует рыночной стоимости, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Учитывая, что финансовые вложения, представлены в основном активами, по которым определяется текущая рыночная стоимость и проводится соответствующая корректировка их стоимости резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

По результатам анализа просроченной дебиторской задолженности (включая оценку вероятности взыскания указанной задолженности) принято решение о формировании резерва по сомнительным долгам.

Раскрытие информации в отношении оценочных обязательств Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Резервы не создаются согласно учетной политике Общества.

5. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

5.1. Признание и учет доходов

Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, прочего имущества, выполненных работ и оказанных услуг отражается на балансовых счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Моментом реализации продукции, работ, услуг и прочего имущества считается момент перехода права собственности к покупателю, предусмотренный в договоре.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на (п. 4 ПБУ 9/99):

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 9/99).

По данным Отчета о финансовых результатах выручка за 2025г составила 1 971 562 тыс. руб.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99). Прочие доходы должны соответствовать критериям, перечисленным в п. 7 ПБУ 9/99.

По данным Отчета о финансовых результатах за 2025г прочие доходы составили 6 743 тыс. руб.

5.2. Признание и учет расходов

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный период и период, предшествующий отчетному представлена в Таблице 6 Табличной части настоящих Пояснений.

Общество организация признает производственные и общехозяйственные затраты расходами от обычных видов деятельности, остальные расходы - прочими расходами исходя из требований ПБУ 10/99.

Себестоимость продаж составила 1 467 179 тыс. руб., управленческие расходы 444 737 тыс. руб.

Структура расходов

<i>Наименование статьи доходов</i>	<i>Сумма (тыс. руб.)</i>
Амортизация	41495
Материальные затраты	296097
Оплата труда	265961
Страховые взносы	68947
Прочие затраты	1242776

Резервы предстоящих расходов не создаются.

5.3. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество, относит, затраты на приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию, программных продуктов и баз данных, приобретаемых на основе лицензионных договоров на их использование в течение срока действия договора. Расходы будущих периодов списываются на счет текущих затрат равномерно в течение периода, к которому они относятся.

5.4. Прибыль и чистые активы

По итогам 2025 года Обществом получена прибыль (убыток) до налогообложения 4 419 тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах).

Чистая прибыль отчетного года после налогообложения составила 3 314 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности, информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «КомплектСнаб» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «КомплектСнаб», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

7. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

У Общества отсутствуют признаки и факторы, в отношении которых имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с п. 10 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) Общество раскрывает следующую информацию за 2025 год:

По расчетам с поставщиками и покупателями:

Характер взаимоотношений	Предварительная оплата	Оплата по факту оказанных услуг	Предварительная оплата
Договорные	100%	По факту выполнения работ	50%

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

ООО «КомплектСнаб» в 2025 году не проводило мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности, а наоборот, направляет усилия по расширению продаж. Угроз непрерывности деятельности Общества в 2025 г. не предполагается.

В соответствии с ПБУ 4/99 если при составлении бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Исходя из этого, с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, Обществом раскрыты основные показатели и пояснения хозяйственной деятельности, исключающие наличие потенциально существенных рисков, которым может быть подвержена организация:

- рост кредитных ставок

Обществом не планируется привлечение дополнительных значимых по величине суммы заимствованных средств в 2025 году.

- риск ликвидности

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

- страновой риск

Общество не подвержено страновому риску, поскольку не имеет дочерних организаций в других странах.

10. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Состав, содержание и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности основываются на требованиях Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66н с применением, специализированной бухгалтерской программы в составе:

Бухгалтерский баланс,

Отчет о финансовых результатах.

Приложений к отчетности:

Отчет об изменениях капитала,

Отчет о движении денежных средств,

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвентаризация обязательств в ООО «КомплектСнаб» проводилась по состоянию на 31 декабря включительно.

Отчетный период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

Аудиторская проверка за 2025 год будет проводиться аудиторской фирмой ООО

Аудиторская фирма «УКАП».

ООО Аудиторская фирма «УКАП» ИНН /КПП 5752002998/575301001.

Место нахождения: 302028 , г. Орел, ул. М. Горького, д. 29 а, оф 15.

Телефон : (4862) 47-58-07 Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 10303048530.

Директор
«31» марта 2026 г.



/Ушков Андрей Валентинович/