

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «КУРС»

СОСТАВЛЕНЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская(финансовая отчетность)».

РАЗДЕЛ 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "КУРС"
Сокращенное наименование	ООО " КУРС"
Адрес	Магнитогорск, ул .Николая Шишка д.11 к.1 п.3
ИНН/КПП	7444056368 /745601001
ОКПО	82970314
ОГРН	1087444000280
Кем управляется	Директором

Основным видом деятельности ООО"КУРС" является управление эксплуатацией жилого фонда (ОКВЭД 68.32.1).

ООО "КУРС" относится к субъектам малого предпринимательства и принимает упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402 -ФЗ. Система налогообложения -УСН с объектом «доходы минус расходы»

РАЗДЕЛ 2

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «КУРС» на 2025 год утверждена приказом от 24 декабря 2024г № 45-П. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. Протоколом ИПЮ России от 25.04.13 № 4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухучета. Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренной используемой программой «1С: бухгалтерия 8», ред.3.0.

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.

Основные средства амортизируются линейным методом.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва .

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов 20,26.

Дебиторская задолженность отражается с применением счетов : 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Кредиторская задолженность отражается с применением счетов : 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Учет операций капитального ремонта в домах, управляемых организацией, совершаются с использованием специальных счетов, в соответствии с нормой ст. 169,ч.1. Начисление собственникам ежемесячные взносы, пени в фонд капитального ремонта отражаются на счетах 76/09,86/01.

Движение денежных средств на специальном счете отражается с использованием счета 55 «Специальные счета в банках». В соответствии с нормой ч.2 ст.177, поступления по сч. 55 «Специальные счета в банках» не образуют объекта налогообложения.

Финансовый результат отражается на счете 99 «Прибыль и убытки» с использованием счетов 90 91.

С 01.01.2025 ООО «КУРС» применяет (УСН) упрощенную систему налогообложения и является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС). С применением ставки НДС -5%. Базовая ставка по УСН - 15% при объекте налогообложения «доходы минус расходы».

Раздел 3

Расшифровка основных средств и нематериальных активов

Объект ОС	на 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	Изменения за период 2025 (тыс.руб.)			на 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
		поступило	списано	амортизация	
Основные средства	первоначальная стоимость 27 334	-	-		первоначальная стоимость 27 334
	накопленная амортизация 4 367			920	накопленная амортизация 5 287
	балансовая стоимость 29 967				балансовая стоимость 22 047
Итого:					балансовая стоимость 22 047

РАЗДЕЛ 4

Расшифровка запасов

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	Изменения за период 2025 (тыс.руб.)		на 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
		затраты	списано	
материалы	212	3302	3293	221
Итого:				221

РАЗДЕЛ 5

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя Д З	на 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	на 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 695,00	6 628,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	497,00	344,00
Расчеты по налогам и сборам	1 049,00	1 659,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	50 456,00	66 235,00
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6 440,00	7 527,00
Итого:	65 137,00	82 393,00

Наименование показателя К З	на 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	на 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 848,00	15 051,00
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 153,00	1 435,00
Расчеты по налогам и сборам	1 583,00	6 575,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 187,00	2 702,00
Итого:	23 771,00	25 763,00