

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

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ГЛАВБУХ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1. Общие сведения

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГЛАВБУХ»;
- Сокращенное наименование: ООО «ГЛАВБУХ»
- ИНН 4205358130, КПП 420501001, ОКТМО 32701000001, ОГРН 1174205018503;
- Юридический адрес: 650000, Кемеровская область - Кузбасс, г Кемерово, ул Арочная, д. 41, офис 205;
- Единственный учредитель юридического лица:  
Мичурина Татьяна Владимировна, доля участия в уставном капитале 100%;
- Бенефициарным владельцем Общества является Мичурина Татьяна Владимировна;
- Размер уставного капитала – 10 000 рублей;
- Единоличный исполнительный орган - директор Мичурина Татьяна Владимировна;
- Среднесписочная численность работников за отчетный период – 11 человек;
- Общество относится к субъектам малого предпринимательства, дата записи в Реестре субъектов малого и среднего предпринимательства -10 августа 2017 г.;
- Основной вид деятельности - 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

2. Методические аспекты учётной политики

2.1 Общие положения

Общество является субъектом малого предпринимательства, не подлежит обязательному аудиту и не относится к иным категориям организаций, которые в силу части 5 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» не имеют права применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с этим, Общество имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Общество не применяет следующие положения и стандарты по ведению бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н на основании п. 3.1 ПБУ 16/02.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н на основании п. 3 ПБУ 11/2008;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н на основании п. 2 ПБУ 12/2010;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н на основании п. 3 ПБУ 8/2010;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н на основании п.2 ПБУ18/02.
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в части отдельных пунктов;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» в части отдельных пунктов;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: в части отдельных пунктов;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: в части отдельных пунктов.
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в части, отдельных пунктов.

При ведении бухгалтерского учета и составления годовой бухгалтерской отчетности Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 № 106н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденными не ранее 01.10.1998.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа допущения имущественной обособленности; допущения последовательности применения учетной политики; допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, допущения непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Ответственность за организацию и достоверность бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также за организацию документооборота несет директор Общества.

Бухгалтерский учёт в Обществе осуществляется директором предприятия.

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

Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется.

Отчётным периодом для годовой бухгалтерской является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс
- Отчёт о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению какой-либо статьи отчетности на 10 и более процентов.

## 2.2. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с порядком, установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете при принятии к учету и при последующей оценке по первоначальной стоимости.

Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью больше 40 000 рублей учитываются в составе основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с пунктами 8 и 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. списываются в бухгалтерском учете в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию и учитываются за балансом.

Переоценка и оценка на обесценение основных средств не производится.

## 2.3 Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с порядком, установленным ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом № 180н от 15 ноября 2019 г.

При принятии к учету запасы учитываются по фактической себестоимости.

При списании в эксплуатацию запасы списываются по средней себестоимости

Оценка запасов на обесценение не производится.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов для управленческих нужд.

#### 2.4. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства, отражаемые в бухгалтерском балансе, включают денежные средства в банках, наличные денежные средства, денежные документы, а также краткосрочные депозиты со сроком погашения не более трех месяцев.

#### 2.5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется в разрезе каждого обязательства.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами не создается.

#### 2.5. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Управленческие расходы».

#### 2.6. Учет прочих доходов и расходов.

В составе прочих доходов учитываются:

- проценты за размещение денежных средств на депозитных счетах;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

В составе прочих расходов учитываются:

- государственная пошлина
- расходы за услуги банков
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- резерв по сомнительным долгам.

### 3. Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности

#### 3.1. Основные средства

В 2025 году приобретены основные средства не приобретались.

#### 3.2. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	269	228	238

Общество не осуществляет расчеты наличными денежными средствами с покупателями услуг.

#### 3.3. Информация о дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе без учета резерва по сомнительным долгам.

3.4. Информация об уставном капитале.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Задолженность участника по внесению взносов в уставный капитал отсутствует.

Выручка в размере 17 405 тыс. руб. получена от деятельности по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

3.5. Расходы в размере 15 367 тыс. руб. составляют:

- заработная плата 8 097 тыс. руб.,
- налоги и страховые взносы 2 017 тыс. руб.
- программное обеспечение и обслуживание 395 тыс. руб.
- аренда помещения 1 546 тыс. руб.
- материальные расходы 76 тыс. руб.
- услуги связи 109 тыс. руб.
- прочие расходы 3 127 тыс. руб.

3.6. Внереализационные расходы 23 тыс. руб.

- услуги банка 11 тыс. руб.
- прочие расходы 12 тыс. руб.

Общество имеет положительные чистые активы.

Общество намерено продолжать деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Директор ООО «ГЛАВБУХ»

Т.В. Мичурина

Дата составления пояснений 28 января 2026г.