Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету

о финансовых результатах за 2025 год от 25.02.2026

Сокращенное наименование — ООО «Градос». Юридический адрес — 628414, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г Сургут, ул Саянская, д. 44. Дата государственной регистрации — 04.10.2000.

Основной вид деятельности: Производство общестроительных работ по возведению зданий. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 33 чел.

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. Единственным участником является Грамма А.Д. с долей 100 процентов.

Грамма Александр Дмитриевич избран Директором общества сроком на 5 лет. Директор также осуществляет функции контролирующего органа.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту. Бухгалтерский учет ведет главный бухгалтер.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «Градос» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского.

ООО «Градос» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99

«Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «Градос» применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Организация не применяет следующие положения по бухучету:

– ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";

– ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";

– ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";

– ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";

3. Инвентаризация

Основные средства один раз в три года.

Материально-производственные запасы от 19.12.25

Дебиторская и кредиторская задолженность 31.12.2025

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 367 402 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года.

Чистая прибыль организации за отчетный период составила 148 455 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Рост показателя связан с заключением договора, исполнение которого пришлось на короткий срок.

Информация о деятельности

компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

5.Учетная политика

Основные средства

1 ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

(Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020).

Материально производственные запасы

1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий.

2.Формирование фактической себестоимости материалов (в т. ч. сырья, топлива, покупных полуфабрикатов, предназначенных для выполнения работ, комплектующих, запасных частей, инвентаря, инструментов, спецодежды) происходит на счете 10 "Материалы".

3. При отпуске запасов в производство и ином выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости (выбор с учетом п. 36 ФСБУ 5/2019).

4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

5. Оценка запасов на отчетную дату после их признания производится по фактической себестоимости. Организация не создает резерв под обесценение запасов.
(выбор с учетом п. 32 ФСБУ 5/2019)

6.С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на обесценение не проверяются:

- запасы. Резервы под обесценение запасов не формируются. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости; Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019

- капитальные вложения; Основание: п. 4, 17 ФСБУ 26/2020

- основные средства; Основание: п. 3, 38, 39 ФСБУ 6/2020

Проценты

Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов.
Пункт 7 ПБУ 15/2008

Аренда

Малые предприятия могут использовать оценку, равную сумме договора с арендодателем

В бухгалтерском учете как расходы по амортизации. ФСБУ 25 «бухгалтерский учет аренды»

Расходы

Организация применяет следующие правила бухгалтерского учета по учету затрат от обычных видов деятельности:

-объектом учета затрат на производство работ (услуг) является объем выполненных работ;

-фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг) формируется в составе всех затрат на производство;

-затраты группируются по элементам.

Все затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, которые прямо можно отнести на конкретный объект, собираются на счете 20 «Основное производство», затраты которые не возможно отнести на конкретный объект, а также затраты по службе главного механика, собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», затраты по содержанию офиса, административно-управленческого аппарата собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывается счетом 20 «Основное производство». При распределении затрат между объектами за основу берутся прямые затраты.

Основание: п. 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9, 10 ПБУ 10/99

Отсутствие выручки по объекту формирует НЗП на счете 20.

Расходы будущих периодов списываются в бухгалтерском учете равномерно в течении периода, к которому относятся, если не возможно установить период – на основании приказа руководителя предприятия.

Основание: п. 23.24 ФСБУ 5/2019

Управленческие расходы по окончании отчетного периода полностью списываются непосредственно в дебет счета 99 "Прибыли и убытки".

(выбор с учетом п. 9 ПБУ 10/99)

Прямые расходы, которые относятся к нескольким объектам учета затрат и не могут быть разделены между ними напрямую, распределяются пропорционально сумме прямых затрат, непосредственно относящихся к объекту учета.

Основание: п. 24 ФСБУ 5/2019

Организация признает все расходы по кредитам и займам прочими расходами.

(с учетом права выбора, предусмотренного п. 7 ПБУ 15/2008, п. 12 Информации Минфина России № ПЗ-3/2012 от 1 ноября 2012 г.)

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, балансовый метод.

Основание: п.8 ПБУ 18/02 (п. 2 приказа Минфина от 20.11.2018 № 236н).

Резервы

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: нормативный метод

- обязательство определяется ежемесячно;
- сумма оценочного обязательства при нормативном методе задается в процентах от фонда оплаты труды.

Директор Грамма А .Д