Пояснительная к бухгалтерской отчётности ООО "ГЛАВСТРОЙ" на 31.12.2025 г.

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

1.1. Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «ГЛАВСТРОЙ»
1.2. Юридический адрес: Новосибирская обл., г. Бердск, ул. Первомайская, д. 19, кв. 6
1.3. Почтовый адрес: Новосибирская обл., г. Бердск, ул. Первомайская, д. 19, кв. 6
1.4. Дата государственной регистрации: 30.09.2021 г., основной государственный регистрационный №1215400041075.
1.5. Уставный капитал предприятия составляет 10 000 рублей.
1.6. Состав учредителей:
Сушенцев Егор Андреевич — 100%.
Руководитель: директор Сушенцев Егор Андреевич.
1.7. Размер уставного капитала – 10 000 рублей.
1.7. Среднесписочная численность организации в 2025 г., составляет два человека.
1.8. Общество не подлежит обязательному аудиту.
1.9. Организация не имеет обособленных подразделений и филиалов.
1.10. В целях предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путём, и финансирования терроризма должностным лицом, ответственным за разработку правил внутреннего контроля и программы его осуществления, является директор Общества.
Лицом, отвечающим за корпоративное управление в Обществе, которое отвечает за надзор над составлением финансовой отчётности, являются участники Общества
1.11. Основными видами деятельности согласно уставу Общества являются: деятельность генерального подрядчика (ОКВЭД 41.20).
1.12. Бухгалтерский учет ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», положениями федеральными стандартами и правилами, действующими на территории Российской Федерации.
1.13. Бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.
1.14. Бухгалтерский учёт ведётся с применением компьютерной технологии обработки учётной информации – программы 1С: Предприятие.

2. Основные элементы учётной политики предприятия.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на директора ООО «Главстрой».

Учётная политика Организации утверждена приказом руководителя от 01.10.2021 г. №1 «Об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета».

Учётная политика составлена в соответствии с Законом № 402-ФЗ и ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», утверждённым приказом Минфина от 06.10.2008 г. № 106н.

Организация в 2025 году ведёт бухучёт на основании ФСБУ 4/2023.

Установить, что применяются формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций.

Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Организация не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 1 ПБУ 18/02)

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации.

2.2. Финансовые вложения строка 1170

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 — Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений», утверждённое приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.

Расходы на предоставление займов другим организациям отражаются на счете 58 "Предоставленные займы".

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации и не учитываются при определении налоговой базы.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

2.3 Запасы строка 1210

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения материалов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов.

Установить способ списания материалов по себестоимости первых по времени приобретений (способом ФИФО).

2.5. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

Себестоимость производства продукции.

В составе прямых расходов отражаются:

-расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

-амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;

-расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

-другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99)

Оценочные обязательства и резервы.

На 31.12.2025 г. резерв по сомнительным долгам сформирован не был в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

В 2025 г. резерв на оплату отпусков не создавался.

3. Основные показатели деятельности Организации.

Выручка организации – 192 050 тыс. рублей;

Расходы по обычным видам деятельности – 189 334 тыс. рублей;

Налог при УСН – 2 116 тыс. рублей;

Чистая прибыль – 490 тыс. рублей.

4. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса.

Актив баланса

Предоставленные займы – 3 439 тыс. рублей.

Сырье и материалы – 8 341 тыс. руб.

Дебиторская задолженность – 234 719 тыс. рублей в т.ч:

расчеты с покупателями и заказчиками – 226 625 т.р.;

расчеты с поставщиками и подрядчиками – 6 405 т.р.;

сальдо ЕНС – 1 698 т.р.;

расчеты по соц. страхованию – 1 т.р.;

Пассив баланса

Полученные займы – 16 179 тыс. рублей;

Кредиторская задолженность – 75 317 тыс. рублей в т.ч.:

расчеты с поставщиками и подрядчиками – 11 400 т.р.;

расчеты с покупателями и заказчиками – 56 189 т.р.;

расчеты по налогам и сборам – 2 121 т.р.;

расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 5 496 т.р.;

расчеты по соц. страхованию – 29 т.р.;

расчеты по оплате труда – 83 т.р..

5. Оплата труда.

Среднесписочная численность работников – 2 человек;

Затраты на оплату труда (в т.ч. страховые взносы) – 749 164 рубля 63 копейки

6. Сведения о собственном капитале.

Уставный капитал – 10 000 рублей.

7. Прочая существенная информация

Информация по уставным документам:

В 2025 году в Устав Общества изменения не вносились.

Информация о непрерывности деятельности:

Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность составлена с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах:

На 31 декабря 2025 года оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников отсутствует.

Информация по отчетным сегментам:

Отчетных сегментов не выделено**.**

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности:

Отсутствует.

Информация о событиях после отчетной даты:
События после отчётной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчётность, не имели места.
Сведения о текущих судебных разбирательствах:
В 2025 г. организация в судебных разбирательствах не участвовала.
Информация о государственной помощи:
В 2025 году организация государственную помощь не получала.

Директор _____ Сушенцев Е.А.