Общество с ограниченной ответственностью «Производственно-строительное объединение «Горстройцентр»
(ООО «ПСО «Горстройцентр»)
ИНН 6612010599, КПП 661201001, ОГРН 103660621749,
адрес: 623430, Свердловская область, г. Каменск-Уральский, ул. Суворова, д.33-2

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основной вид деятельности, осуществляемой Обществом в отчетном периоде по ОКВЭД,: 68.32

2. Информация об учетной политике

2.1. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.3. Инвентаризация запасов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4. Применение стандартов бухгалтерского учета

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: 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.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: 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.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.5. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.5.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.5.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

2.6. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.6.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.6.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.7. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.7.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.7.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.7.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.7.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.7.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.7.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.7.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.8. Учет нематериальных активов

2.8.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.9. Учет запасов

2.9.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.9.2. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные (Основание п. 17 ФСБУ 5/2019).
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц
2.9.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.10. Учет аренды

2.10.1. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (Основание п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
2.10.2. В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (Основание п. 13 ФСБУ 25/2018).
2.10.3. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (Основание п. 14 ФСБУ 25/2018).

2.11. Учет расходов и доходов

2.11.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (Основание п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (Основание п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (Основание п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Амортизация	Обесценение	Переоценка		Переклассифицировано		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)-всего	За год 2025г.	4581,2	4172,7				103						4581,2	4275,7
	За год 2024г	4581,2	4069,6				103						4581,2	4172,7
В том числе: Здания и сооружения	За год 2025г	4581,2	4172,7				103						4581,2	4275,7
	За год 2024г	4581,2	4069,6				103						4581,2	4172,7

3.2. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства - всего	305 516,06	408 555,26	511 594,46
В том числе: Здания и сооружения	305 516,06	408 555,26	511 594,46

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	Затраты	Списано		Резерв под обесценение	Изменения видов запасов		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение
					Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение		
Запасы - всего	За год 2025г.	62396,69								62396,69	
	За год 2024г	124793,39			62396,70					62396,69	
В том числе: Сырье и материалы	За год 2025г.	62396,69								62396,69	
	За год 2024г	124793,39			62396,70					62396,69	

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			Поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность-всего	За 2025г.	380 164,79	584 657,90	380 164,78	584 657,90
В том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (сч.60)	За 2025г.	61 446,87	60 000,00	61 446,87	60 000,00
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	За 2025г.	311 613,31	520 141,90	311 613,31	520 141,90

(сч.62)					
по налогам и сборам (сч.68)	За 2025г.	6 045,33	4 516,00	6 045,33	4 516,00
по страховым взносам (сч.69)	За 2025г.				
по расчетам с разными дебиторами м кредиторами (сч.76)	За 2025г.	1 059,28		1 059,28	

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			Поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Погашено	
Краткосрочные обязательства-всего	За 2025г.	89 497,61	88 732,14	89 497,61	88 732,14
В том числе: перед поставщиками и подрядчиками (сч.60)	За 2025г.	8 357,16	9 789,67	8 357,16	9 789,67
перед покупателями и заказчиками (сч.62)	За 2025г.				
по налогам и сборам (сч.68)	За 2025г.	79 967,80	72 042,47	79 967,80	72 042,47
по страховым взносам (сч.69)		302,15	6 900,00	302,15	6 900,00
перед персоналом (70, 71, 76)		870,50		870,50	
по расчетам с разными дебиторами м кредиторами (сч.76)	За 2025г.				

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Материальные расходы		62 396,70
Затраты на оплату труда	276 000,00	12 000,00
Отчисления на социальные нужды	83 352,00	3 631,80
Вывоз ТБО	49 133,53	47 818,94
Эл. энергия	254 281,17	239 746,18
Амортизация	103 039,20	103 039,20
Прочие затраты	221 227,11	172 883,89
Итого на расходы по обычным видам деятельности	987 033,01	641 516,71

8. Иная информация

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор _____ Зенько Павел Геннадьевич

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2026 г.