

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	517	(345)	-	-	-	(103)	-	-	-	-	-	-	517	(448)
	3а 2024 г.	517	(241)	-	-	-	(103)	-	-	-	-	-	-	517	(345)
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	517	(345)	-	-	-	(103)	-	-	-	-	-	-	517	(448)
	3а 2024 г.	517	(241)	-	-	-	(103)	-	-	-	-	-	-	517	(345)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	69	172	276
в том числе:			
Другие НМА	69	172	276
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	4 533	(4 533)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 533	(4 533)
	3а 2024 г.	4 533	(4 526)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	4 533	(4 533)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	1 293	(1 293)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 293	(1 293)
	3а 2024 г.	1 293	(1 293)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 293	(1 293)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	2 990	(2 990)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 990	(2 990)
	3а 2024 г.	2 990	(2 982)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	2 990	(2 990)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	250	(250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250	(250)
	3а 2024 г.	250	(250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250	(250)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

4.2. Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	8
в том числе:			
Офисное оборудование	-	-	8
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	900	-	-	(900)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	900	-	-	(900)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	900	-	-	(900)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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	3а 2025 г.	62	-	28 343	(258)	-	-	X	X	28 146	-
	3а 2024 г.	5	-	1 972	(1 915)	-	-	X	X	62	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	62	-	215	(238)	-	-	-	-	38	-
	3а 2024 г.	5	-	412	(355)	-	-	-	-	62	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	28 128	(20)	-	-	-	-	28 108	-
	3а 2024 г.	-	-	1 560	(1 560)	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	19 014	-	12 900	2 357	(6 504)	-	-	-	27 768	-
	3а 2024 г.	23 408	-	4 864	-	(9 257)	-	-	-	19 014	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 515	-	9 740	-	(660)	-	-	-	11 595	-
	3а 2024 г.	1 488	-	1 138	-	(110)	-	-	-	2 515	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	14 993	-	620	-	(5 496)	-	-	-	10 117	-
	3а 2024 г.	11 654	-	3 339	-	-	-	-	-	14 993	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 330	-	2 349	2 357	(271)	-	-	-	5 765	-
	3а 2024 г.	1 209	-	222	-	(102)	-	-	-	1 330	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	71	-	-	-	-	-	71	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	421	-	-	-	(421)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	167	-	120	-	(67)	-	-	-	220	-
	3а 2024 г.	2	-	165	-	-	-	-	-	167	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8 625	-	-	-	(8 625)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	19 014	-	12 900	2 357	(6 504)	-	-	X	27 768	-
	3а 2024 г.	23 408	-	4 864	-	(9 257)	-	-	X	19 014	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	19 265	40 808	1 723	(6 210)	(700)	-	54 885
	3а 2024 г.	18 959	10 684	192	(10 275)	(296)	-	19 265
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 052	4 263	3	(1 004)	-	-	7 313
	3а 2024 г.	7 906	37	5	(3 600)	(296)	-	4 052
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	8 648	20 800	-	(4 900)	(700)	-	23 848
	3а 2024 г.	4 965	6 283	-	(2 600)	-	-	8 648
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 187	7 192	1 720	(258)	-	-	9 841
	3а 2024 г.	2 872	(179)	187	(1 693)	-	-	1 187
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	4 000	6 590	-	-	-	-	10 590
	3а 2024 г.	-	4 000	-	-	-	-	4 000
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	65	859	-	-	-	-	924
	3а 2024 г.	-	65	-	-	-	-	65
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	502	600	-	-	-	-	1 102
	3а 2024 г.	38	470	-	(6)	-	-	502
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 481	-	-	(1 481)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	53	-	-	-	-	-	53
	3а 2024 г.	555	-	-	(503)	-	-	53
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	175	1	-	(49)	-	-	127
	3а 2024 г.	555	-	-	(379)	-	-	175
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	575	504	-	-	-	-	1 079
	3а 2024 г.	588	-	-	(12)	-	-	575
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	7	-	-	-	-	-	7
	3а 2024 г.	-	7	-	-	-	-	7
Итого	3а 2025 г.	19 265	40 808	1 723	(6 210)	(700)	X	54 885
	3а 2024 г.	18 959	10 684	192	(10 275)	(296)	X	19 265

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

			Изменения за период	
--	--	--	---------------------	--

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	списано		На конец периода
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	97	132
Затраты на оплату труда	5 115	5 519
Отчисления на социальные нужды	1 065	1 060
Амортизация	103	111
Прочие затраты	34 608	3 672
Итого по элементам	40 989	10 494
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(28 108)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 881	10 494

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2025 год Общество с ограниченной ответственностью «ГЕОСПЕЦСТРОЙ»

1. Общие сведения об Обществе:

Общество с ограниченной ответственностью «Геоспецстрой» имеет статус юридического лица.

Общество имеет полное фирменное наименование на русском языке Общество с ограниченной ответственностью «Геоспецстрой» - сокращенное фирменное наименование – ООО «ГСС».

Юридический адрес общества: 196 006, Россия, г. Санкт-Петербург, Вн.тер.г.Муниципальный округ Московская застава ул. Малая Митрофаньевская д.4 литера Л помещ. 1-Н оф.93;

Форма собственности частная.

Основным видом деятельности Общества согласно коду ОКВЭД

1) 71.11.1 является «деятельность в области архитектуры связанная с созданием архитектурного объекта»;

2) 72.19(научные исследования и разработка в области естественных и технических работ);

3) 7.12 (проектирование , связанное со строительством инженерных сооружений включая гидротехнические сооружения;

4) 71.12.4 (геодезия и картографическая деятельность);

5) Имеет действующую лицензию № МКРФ 03012 от 17.11.2015 на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры).

С 01.01.2024 года Общество применяет упрощенную систему налогообложения, согласно Заявления от 12.12.2023 по форме 26.2-1; подтверждение № 1039 от 18.12.2023 от МИ ФНС №7 «О переходе на УСН в качестве объекта налогообложения выбраны и подтверждены «Доходы» с действующей ставкой на текущую дату 6%

Среднесписочная численность за 2025 год – 5 человек.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников, которое проводится ежегодно.

Председатель Общего собрания избирается участниками Общества большинством голосов участников.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - Генеральным директором Общества, который избирается общим собранием участников Общества на три года, с правом досрочного переизбрания. Генеральным директором ООО «ГСС» в настоящее время является Стрепетов Алексей Алексеевич. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлена в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ по ведению бухгалтерского учета.

2. Учетная политика 2025 г.

Учетная политика предприятия формируется на основе Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н

1. Учетная политика Общества формируется на основе основных допущений:

1.1 допущение имущественной обособленности - на балансе Общества учитываются активы и обязательства Общества;

1.2 допущение непрерывной деятельности предприятия;

1.3 допущение последовательного применения учетной политики. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов-органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки

предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий деятельности;

1.4 допущение временной определенности факторов - факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, когда они имели место.

2. Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94Н.

3. Документооборот осуществляется в соответствии со служебными обязанностями работников согласно их должностным полномочиям и требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете».

4. Сведения бухгалтерского учета составляют коммерческую тайну (за исключением сведений, которые не могут быть объявлены коммерческой тайной в соответствии с действующим законодательством).

5. Общество при составлении бухгалтерской отчетности не принимало решение об отражении операций по сегментам.

6. Хранение учетной политики осуществляется:

в составе бухгалтерской и налоговой отчетности - вечно;

в качестве отдельного документа - в течение пяти лет с момента составления.

7. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н утверждено Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (п.2 ПБУ 22/2010), вступающее в силу с годовой бухгалтерской отчетности за 2010 г.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010).

В соответствии с учетной политикой ООО «ГСС» ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10%.

Согласно п. 11 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 67н, ошибки исправляются в том месяце отчетного периода, в котором они обнаружены. При выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но до утверждения годовой бухгалтерской отчетности, исправления производятся записями декабря отчетного года.

Техника учета.

Бухгалтерский учет ООО «ГСС» осуществляется отделом бухгалтерского учета и финансов.

1. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета (с применением компьютерной техники, программное обеспечение 1-С версия 8.3).

2. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в денежном выражении - рублях и копейках.

4. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а так же расчеты бухгалтерии.

5. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

6. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств:

годовая инвентаризация проводится в период с 1 октября по 31 декабря;
кассы не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;

инвентаризация основных средств не реже одного раза в год, а также при смене МОЛ;
внезапные инвентаризации кассы и МПЗ производятся по решению руководителя.

8. Общество использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Формы, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаются директором отдельными приказами.

Методика учета.

Основные моменты учета основных средств и нематериальных активов.

Учет основных средств, нематериальных активов на предприятии ведется в соответствии с ПБУ 6/01 от 30.03.2001 г., ПБУ 14/2007 от 27.12.2007 г. ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018; ФСБУ 14/2022, Годовая отчетность составлена в соответствии с Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н и ФСБУ 4/2023

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств, числящихся на балансе общества по состоянию на 31.12.2001 года, определяется в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072.

В целях унификации бухгалтерского и налогового учета для определения срока полезного использования объектов основных средств, принимаемых на баланс с 01.01.2002 года, применяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

При принятии к учету основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, общество не производит дооценку объектов основных средств на момент их ввода в эксплуатацию, а принимает в оценке на дату перехода права собственности и отражения на счетах капитальных вложений.

Затраты по ремонту (текущий, средний, капитальный) основных средств включаются в управленческие расходы в размере фактически понесенных затрат в том периоде, когда был произведен ремонт.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ПБУ 14/2007, срок эксплуатации которых превышает один год. Активы, вводимые в эксплуатацию с 2008 года, учитываются в качестве нематериальных активов, только если их первоначальная стоимость превышает 100 000руб.

Амортизация объектов нематериальных активов отражается ежемесячно, начиная со следующего месяца после введения их в эксплуатацию. Износ начисляется линейным способом.

Дооценка нематериальных активов производится путем пересчета их остаточной стоимости на основании п.19 ПБУ 14/2007.

Изменения в учете НМА применены с 01.01.2025 г. согласно ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020г

Учет материально-производственных запасов.

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 N 180н.

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», с 01.01.2021 и на основании пункта 47 ФСБУ 5/2019, Общество приняло решение отражать все последствия изменения учетной политике перспективно, то есть, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Списание материальных ценностей в производство производится по средней себестоимости, которая определяется по видам материалов, учитываемых на субсчетах, открытых к балансовому счету 10 «Материалы»

Материально-производственные запасы, переданные, либо принятые обществом в залог, оцениваются по стоимости, предусмотренной договором.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи спецодежды работникам Общества.

Стоимость специального инструмента и специальной оснастки полностью списывается на затраты производства в момент их передачи в эксплуатацию.

Порядок учета затрат на производство, распределение общехозяйственных, коммерческих расходов, оценка незавершенного производства.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые расходы, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», субсчет 20.01.1 – работы, услуги выполненные собственными силами; субсчет 20.01.2 – работы, услуги выполненные субподрядными организациями.

Для целей бухгалтерского учета по результатам 2025 года себестоимость продаж соответствует стр. 2120 Отчета о финансовых результатах,

На Сч. 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются управленческие расходы и соответствует стр. 2220 Отчета о финансовых результатах;

Незавершенное производство в бухгалтерском учете отражается в балансе по фактической себестоимости. (ФСБУ 5/2019 п.27)

НЗП по окончании отчетного периода инвентаризируется, но резерв под обесценение НЗП не создается.

Прочие расходы соответствуют стр. 2350 Отчета о финансовых результатах.

Порядок отражения выручки от реализации.

Выручка от реализации выполненных работ, оказанных услуг для целей бухгалтерского учета определяется по мере предъявления покупателям (Заказчикам) расчетных документов (Акт, Счет, УПД) за выполненные работы и оказанные услуги.

Выручка учитывается на балансовом счете 90,01 «Выручка» и отражается в Отчете о финансовых результатах.

Для целей бухгалтерского учета по результатам 2025 года выручка соответствует стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).

Учет кредитов, займов, валютных операций и финансовых вложений.

Учет кредитов, займов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 от 06.10.2008.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается обществом к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, производится.

Затраты, производимые обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств (оказание юридических и консультационных услуг, осуществление копировально-множительных работ и т.д.), списываются в том отчетном периоде в котором они произведены, считаются операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам обществом производится согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал.

Задолженность по полученным займам и кредитам общество показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются раздельно на разных счетах бухгалтерского учета.

Создание фондов специального назначения.

Чистая прибыль предварительно не распределяется по фондам специального назначения и аккумулируется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Использование прибыли отражается по дебету счета 84.

3. Определение уровня существенности ошибки за предыдущие отчетные периоды, выявленной в течение 2025 года

В соответствии с учетной политикой ООО «ГСС» ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10%.

Существенные ошибки в отчетном периоде за 2025 год выявленные не были.

4. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» ООО «ГСС» сообщает следующее: в 2025 году связанные стороны отсутствуют

5. Бенефициарный владелец:

В соответствии со ст.3 Закона № 115-ФЗ бенефициарным владельцем Общества с 19.10.2023г. является Кабанов А.А.

6. Использование нераспределенной прибыли в 2025г.

Дивиденды участнику Общества по результатам отчетных периодов в течении 2025 года не начислялись и не выплачивались. Учет дивидендов (начисление и выплата), Общество ведет на сч. 75.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

8. События после отчетной даты

В 2025 году Общество продолжало осуществлять свою деятельность в условиях объявленной 24.02.2022г. РФ специальной военной операции. Данное событие может повлечь за собой существенное ухудшение экономического климата в РФ, что может в будущем сказаться на деятельности и партнеров и самой организации. Оценить объявленную частичную мобилизацию, 21.09.22 РФ обусловленную событием от 24.02.2022 года, как событие после отчетной даты в денежном выражении не представляется возможным.

По мнению руководства, данные события в долгосрочной перспективе могут оказывать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств и результаты деятельности компании, в связи с чем, могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

9. Чрезвычайные доходы и расходы

Чрезвычайных доходов и расходов за 2025 год нет.

Генеральный директор ООО «ГСС»

Стрепетов А.А.

«19» марта 2026г.

