

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Горизонтальная Разметка Автомобильных Дорог»
(ООО «ГРАД»)

ИНН 7801419533, КПП 472501001, ОГРН 5067847442823,
адрес: 188530, Ленинградская область, Ломоносовский район
дер.Пеники, ул.Центральная, д.36Б, пом.1Н

Дата государственной регистрации организации 13 октября 2006 года.

Организация управляется генеральным директором.

Численность сотрудников на 31.12.2025 г составляет 3 человека.

Петров В.А. является единственным участником Общества с ограниченной ответственностью
«Горизонтальная Разметка Автомобильных Дорог»

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 42.11 строительство
автомобильных дорог и автомагистралей.

2. Информация об учетной политике

2. Неиспользуемые стандарты

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 № 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 № 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 № 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 № 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 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. 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)

2.2.2. 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)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (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)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. 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)

2.3.7. 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 списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию 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)

2.5. Учет запасов

2.5.1. 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)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. 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)

2.6. Учет расходов

2.6.1. Для учета затрат на производство организации применяется счет 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Организация на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывает затраты, непосредственно не связанные с производством и направленные на нужды управления. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказания услуг включаются: материальные затраты (сырье и материалы), затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты), амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве.

2.7. Бухгалтерская отчетность

2.7.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 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.

3. Расшифровка показателей баланса

3.1 Основные средства (строка 1150) на 31.12.2025 г отсутствуют (на начало года 14720 тыс.руб., накопленная амортизация 1522,6 тыс руб, выбытие основного средства 13197,4 тыс руб).

3.2 Нематериальные активы (строка) 1170 на 31.12.2025 г отсутствуют.

3.3 Запасы (строка 1210) на 31.12.2025 г отсутствуют.

3.4 Денежные средства (строка 1250) на 31.12.2025 г остаток денежных средств на расчетном счете составляют 4 323 тыс.руб.

3.5 Дебиторская задолженность (строка 1240) на 31.12.2025 г составляет 789 тыс.руб в том числе (задолженность заказчика по гарантийным обязательствам 131,2 тыс руб., обязательства по исполнительному листу 446,4 тыс.руб., сальдо по ЕНС 149,2 тыс руб., авансы выданные поставщикам 62,2 тыс руб).

4. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г составил 10 000 (десять тысяч) рублей; в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) рублей.

5. Кредиторская задолженность (строка 1520) на 31.12.2025 г составляет 1032 тыс руб в том числе по налогам и сборам 1032 тыс.руб.

6. Иная информация

6.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
25 марта 2026 г.



Петров Виктор Анатольевич
(расшифровка подписи)