

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «ГлавОптСтройТорг»**

1. Общие сведения о деятельности Общества с ограниченной ответственностью «ГлавОптСтройТорг»

1.1. **Общество с ограниченной ответственностью «ГлавОптСтройТорг»**, далее «Общество» создано и осуществляет свою деятельность на основе действующего в Российской Федерации законодательства, Устава и утвержденных в установленном порядке внутренних документов Общества.

Сокращенное фирменное наименование общества на русском языке – ООО «ГОСТ».

Местонахождение и юридический адрес: 156019, Костромская область, г Кострома, ул Индустриальная. д. 50А

1.2. Общество в 2025 году и по состоянию на 31 декабря 2025 года имеет одно обособленное подразделение.

1.3. Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 3 человека.

1.4. Перечень осуществляемых в 2025 году видов деятельности:

- оптовая торговля строительными материалами;

- оптовая торговля лакокрасочными материалами

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал 25000 руб.

1.6. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Панов М.О.

Функции главного бухгалтера возложены на генерального директора

Кадровый учет и расчет оплаты труда ведется в Обществе.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2. Информация об учетной политике

2.1. 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 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).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 субъектом малого предпринимательства, 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 (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)

2.3.3. 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)

2.3.4. 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 его 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 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)

2.5. 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. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.6.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.6.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.7 Бухгалтерская отчетность

2.7.1. 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.

3. Основные средства

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств, которая на 31.12.2025 г. составила 6 270 тысяч рублей, в том числе:

- остаточная стоимость недвижимого имущества — 5 564 тысячи рублей;
- остаточная стоимость прочих основных средств- 706 тысяч рублей.

На 31.12.2024 г. остаточная стоимость основных средств составляла- 6 592 тысячи рублей, в том числе:

- остаточная стоимость недвижимого имущества — 5 765 тысячи рублей;
- остаточная стоимость прочих основных средств- 827 тысяч рублей.

4. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена стоимость товаро-материальных ценностей, имеющих на складах организации. На 31.12.2025 г. стоимость таких активов складывалась из стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей перепродажи и составила 13 573 тысячи рублей. По состоянию на 31.12.2024 г. аналогичный показатель баланса составлял 11 273 тысячи рублей.

5. Финансовые и другие оборотные активы.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность покупателей, поставщиков и прочих контрагентов.

На 31.12.2025 г. дебиторская задолженность составила 3 144 тысячи рублей, в том числе:

- задолженность покупателей- 3 131 тысячи рублей;
- авансы выданные поставщикам — 13 тысяч рублей.

На 31.12.2024 г. дебиторская задолженность составляла 698 тысяч рублей, в том числе:

- задолженность покупателей- 698 тысяч рублей.

6. Капитал

По строке 1300 «Капитал» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражены:

- уставный капитал в размере 25 тысяч рублей;
- не распределенная прибыль в размере 14 917 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. размер показателя составлял 8 726 тысяч рублей, в том числе:

- уставный капитал в размере 25 тысяч рублей;
- не распределенная прибыль в размере 8 701 тысячу рублей.

Уставный капитал Общества оплачен полностью. Общество имеет одного участника, владеющего 100% уставного капитала. Единственным участником Общества является Панов Михаил Олегович.

7. Долгосрочные заемные средства.

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена задолженность по долгосрочному кредиту в размере 3 966 тысяч рублей, по состоянию на 31.12.2025 г. аналогичный показатель составлял 5 186 тысяч рублей.

В 2025 году Обществом производилось гашение ранее привлеченных долгосрочных кредитов, новые долгосрочные заемные средства не привлекались.

8. Краткосрочные заемные средства.

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена задолженность Общества по краткосрочным займам, по оплате процентов по долгосрочным кредитам, а также та часть долгосрочных кредитов, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. По состоянию на 31.12.2025 г. показатель строки составил 6 376 тысяч рублей, в том числе:

- задолженность по краткосрочным займам — 5 747 тысяч рублей;
- задолженность по процентам по кредитам- 19 тысяч рублей;
- краткосрочная часть задолженности по долгосрочным кредитам — 610 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. аналогичный показатель составлял 3 691 тысяч рублей, в том числе:

- задолженность по краткосрочным займам — 2 936 тысяч рублей;
- задолженность по процентам по кредитам- 28 тысяч рублей;
- краткосрочная часть задолженности по долгосрочным кредитам — 727 тысяч рублей.

9. Краткосрочная кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена задолженность Общества перед поставщиками за поставленные товары (работы, услуги), задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, задолженность перед покупателями по авансам полученным, а также иная кредиторская задолженность. По состоянию на 31.12.2025 г. показатель строки составил 1 590 тысяч рублей, в том числе:-

- авансы покупателей- 449 тысяч рублей;
- задолженность по налогам и сборам- 969 тысяч рублей;
- прочая кредиторская задолженность- 172 тысячи рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. аналогичный показатель составлял 3 352 тысячи рублей.

10. Выручка.

В 2025 г. Обществом получена выручка в размере 80 135 тысяч рублей. Доходы получены от оптовой торговли строительными и лакокрасочными материалами. Выручка за 2024 г. составила 92 497 тысяч рублей и была получена от того же вида деятельности.

11. Выручка.

В 2025 г. расходы по обычным видам деятельности составили 72 839 тысяч рублей, в том числе:
- себестоимость реализованных товаров — 70 761 тысяча рублей;
- коммерческие расходы- 2 078 тысяч рублей.

В 2024 г. расходы по обычным видам деятельности составили 89 825 тысяч рублей, в том числе:
- себестоимость реализованных товаров — 85 872 тысячи рублей;
- коммерческие расходы- 3 953 тысячи рублей.

12. Прочие доходы

В 2025 г. размер прочих доходов составил 772 тысячи рублей, в том числе:

- премии от поставщиков — 720 тысяч рублей;
- доходы от размещения денежных средств на депозитах- 52 тысячи рублей.

В 2024 г. размер прочих доходов составил 970 тысячи рублей, в том числе:

- премии от поставщиков — 970 тысяч рублей.

13. Налог на прибыль (доходы) организаций.

С 01.01.2025 г. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». До 31.12.2024 г. Общество являлось плательщиком налога на прибыль.

По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» Отчета о финансовых результатах за 2025 г. отражена сумма налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Сумма налога, исчисленного по результатам 2025 года составила 1 097 тысяч рублей.

За 2024 г. по строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» Отчета о финансовых результатах отражена сумма налога на прибыль в размере 563 тысячи рублей, исчисленного по результатам 2024 г.

Генеральный директор
ООО «ГОСТ»

Панов М.О.