Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ГЛАВСПЕЦСТРОЙ"
ИНН 0277921001 КПП 027401001

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.
1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ГЛАВСПЕЦСТРОЙ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	Переоценка не производится.	
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	

Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом признается по мере готовности работы, услуги, продукции.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств (руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая стоимость [2]	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		начислено амортизации	обесце-нение	переоценка		фактическая стоимость [2]	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая стоимость [2]	накопленные амортизация и обесценение			фактическая стоимость [2]	накоплен-ная амортиза-ция		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	13891456	(7288646)	270000	(375725)	375725	(1566062)				13785731	(8478983)
	за 2024 г.	13973231	(6096238)	375725	(457500)	457500	(1649908)				13891456	(7288646)
в том числе:	за 2025	375725	(239103)	129167	(375725)	375725	(144694)				129167	(8072)
1 группа	за 2024 г.	457500	(457500)	375725	(457500)	457500	(239103)				375725	(239103)
	за 2025	13515731	(7049543)	140833			(1421367)				13656564	(8470910)
5 группа	за 2024 г.	13515731	(5638738)				(1410805)				13515731	(7049543)

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 20 25 г.[2]	30003821	( )	255049179	(276619850)			X	X	8433150	( )
	за год 20 24 г.[3]	26041727	( )	207811695	(203849601)			X	X	30003821	( )
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	3711	( )	641729	(636793)					8647	( )
топливо	за год 20 24 г.[3]	1951	( )	669534	(667774)					3711	( )
	за год 20 25 г.[2]	23187	( )	1176550	(1199737)					0	( )
запасные части	за год 20 24 г.[3]	1508	( )	495359	(473680)					23187	( )
	за год 20 25 г.[2]	0	( )	55537	(49875)					5662	( )
хоз.товары	за год 20 24 г.[3]	20800	( )	475102	(495902)					0	( )
	20 25 г.[2]	29976923	( )	253175363	(274733445)					8418841	( )
строительные материалы	за год 20 24 г.[3]	26017468	( )	206171700	(202212245)					29976923	( )

Директор _____ Шестов С.А.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"30" марта 20 [illegible] г.