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

Общество с ограниченной ответственностью «ГЛ-СТРОЙ» (ООО «ГЛС»)

ИНН 9721115830, КПП 775101001, ОГРН 1217700025597

Адрес: 108802, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Коммунарка, д Сосенки, ул Ясеневая, дом 7, этаж/помещ. 1/7

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ГЛ-СТРОЙ», в дальнейшем именуемое «Общество», учреждено в соответствии с Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Гражданским кодексом РФ.

Общество является юридическим лицом.

В составе общества структурных подразделений и филиалов нет.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не применялись.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

3. Учетная политика

Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется по журнально-ордерной системе с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы

"1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0, по регистрам бухгалтерского учета с учетом специфики производственно-хозяйственной деятельности Общества, с применением первичной учетной документации и отраслевых норм в соответствии со ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», по рабочим счетам, разработанным на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности общества. Бухгалтерский учет имущества, обязательств, финансовых операций велся в валюте РФ на счетах бухгалтерского учета, в соответствии с рабочим планом счетов, с соблюдением требований своевременности и полноты учета.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", Общество не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат Общества.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели

- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

5. Финансовые вложения

По состоянию на конец отчетного периода у Общества есть финансовые вложения в виде выданного процентного займа в размере 1 200,0 тыс. рублей.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

7. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам должны быть отражены как расходы будущих периодов. Эти затраты списываются по назначению равномерно в соответствующие сроки.

В отчетном периоде у Общества возникли расходы будущих периодов в виде затрат на:

- Страховые полисы по страхованию гражданской ответственности и финансовых рисков за причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

В бухгалтерской отчетности остаток расходов будущих периодов отражен в составе дебиторской задолженности.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2026 года составила 58 799,0 тыс. рублей.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Джаваев Тимур Эльбрусович, доля участия 100 процентов.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Резервный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 01.01.2026 года отсутствует, что соответствует данным учета и учредительным документам. Увеличение или уменьшение резервного капитала в 2025 году не производилось.

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2026 года составила 78 712,0 тыс. рублей.

11. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

12. Признание доходов

Выручка Общества признавалась по мере строительства, выполнения работ и оказания услуг заказчикам и предъявления им расчетных документов.

13. Органы управления

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Джаваев Тимур Эльбрусович (Решение № 2 от 17.06.2024, срок полномочий до 16.06.2029).

Главный бухгалтер - Джаваев Тимур Эльбрусович.

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена 28 марта 2026 года.

Директор ООО «ГЛС» Т.Э. Джаваев

Главный бухгалтер ООО «ГЛС» Т.Э. Джаваев

