

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью Главная компания «Грунтовые Основания-Строительные Технологии» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Главная компания «Грунтовые Основания-Строительные Технологии».

Краткое наименование: ООО ГК «ГОСТ».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Дата государственной регистрации: 18 сентября 2013 г.

Юридический адрес: 350901 Краснодарский край, г Краснодар ул. Российская, д.72/6 офис 500.

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года: 23 человека.

Размер уставного капитала на 31.12.2025г.: 30 003 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Расторгуев Игорь Игоревич.

Участники Общества:

- Расторгуев Игорь Игоревич – доля 33,33%;
- Головки Павел Павлович – доля 33,33%;
- Головки Антон Павлович – доля 33,34%.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете и федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием лицензированного программного продукта-специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства и правом ведения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3. Основные средства и нематериальные активы

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Переоценка и проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы.

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).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Нематериальные активы по состоянию на 01.01.2026 г. отсутствуют.

4. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Кредиторская задолженность отражается в сумме, которую Общество должно заплатить в соответствии с условиями договоров, налоговыми и прочими обязательствами.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Проверка дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется на конец каждого отчетного периода. Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса.

6. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Учет доходов ведется методом начисления.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

В 2025 году доходы Общества составили 142 779 тыс. руб., в том числе выручка – 140 600 тыс. руб., прочие доходы – 2 179 тыс. руб.).

7. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет расходов ведется методом начисления.

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- расходы по кредитам и займам,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

В 2025 году расходы Общества составили 141 560 руб. (в том числе расходы по обычным видам деятельности – 135 582 тыс. руб., проценты к уплате – 208 тыс. руб., прочие расходы - 4 265 тыс.руб., налог на прибыль -1 505 тыс.руб. (за 2024 год налог на прибыль – 960 тыс.руб.).

Основная часть расходов по обычным видам деятельности приходится на материальные затраты, расчеты с поставщиками (подрядчиками), амортизацию, оплату труда и страховые взносы.

8. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

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.

III. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В 2025 году ООО ГК «ГОСТ» осуществляла финансово-экономическую деятельность.

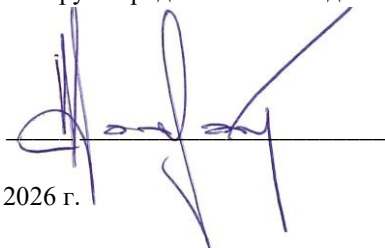
Финансовый результат Общества за 2025 год положительный – прибыль в сумме 1 219 тыс.руб.

Основными факторами, повлиявшими на результат деятельности, стали заключение новых договоров (контрактов) в рамках своей основной производственной деятельности, положительная репутация профессиональной деятельности Общества партнерами и контрагентами, эффективность ценообразования и использования ресурсов.

Налоги (взносы) своевременно и в полном объеме перечисляются в бюджет. Задолженность по уплате налогов (взносов) отсутствует, сальдо ЕНС -положительное.

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

Директор



/Расторгуев И.И./

«30» марта 2026 г.