Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью «ГранЦиклСтрой»
(ООО «ГЦС»)

1. Общие сведения.

1.1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.

Общество с ограниченной ответственностью «ГрандЦиклСтрой» (ООО «ГЦС») – (далее Общество), создано 02.06.2010 г., зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу за № 1107847176260 от 02.06.2010 года. Дата постановки на учет в налоговом органе 02.06.2010 г.
Идентификационный номер налогоплательщика – 7804439545, КПП – 780401001.
Идентификационный код ОКПО – 66024539.
Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 - общества с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 – частная собственность.
Местонахождение и почтовый адрес – 195197, Россия, г. Санкт-Петербург, пр-кт Кондратьевский, д.15, к.5, стр.1, офис 912.
Основным видом экономической деятельности Общества является: 41.21 – Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.

1.2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.

Органами управления Общества являются:
- единственный участник Общества;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральный директор (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий 5 лет.

Руководитель Общества – Генеральный директор Корчагин Кирилл Викторович.
Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.
Единственный Участник Общества – Михайлов Дмитрий Михайлович – 100 %,

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

2. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности. Раскрытие существенных показателей.

Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность сформированы в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не раннее 01.10.1998 г., а также учетной политикой Общества.

Единицей измерения показателей годовой бухгалтерской отчетности является тысяча рублей.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

В связи в связи с переходом на упрощенную систему налогообложения с 01.01.2024 года Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н и состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- текстовой части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах *(Основание: п. 51 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность»).*

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Показатели «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» и «Другие краткосрочные обязательства» отсутствуют и не приводятся *(Основание: п. 66 ФСБУ 4/2023).*

Активы по группам: машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, независимо от стоимости, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Группировка ОС осуществляется по видам и местам их нахождения. Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями *(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).*

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (*Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020).*

Определение сроков полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды *(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).*

Амортизации по объектам ОС начисляется линейным методом *(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).*

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета *(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).*

Учет затрат на ремонт ОС.

Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

2.6. Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей *(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).*

Общество не переоценивает права пользования активами *(Основание: п.16 ФСБУ 25/2018).*

Общество пересматривает ставку дисконтирования в случае пересчета величины обязательства по аренде (финансовой аренде) в результате изменения условий договора аренды, срока договора аренды, размера арендных платежей.

2.7. Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются (*Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).*

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер *(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).*

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии и учитываются по фактической себестоимости *(Основание: п.9 ФСБУ 25/2018).*

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО) *(Основание: п п. «в» п. 36 ФСБУ 5/2019).*

Резерв под обесценение материалов не создается.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости *(Основание п.28,32 ФСБУ 5/2019).*

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов *(Основание: п.32 ФСБУ 5/2019).*

Незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости *(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019).*

2.8. Доходы и расходы

В Обществе ведется отдельный учет доходов и расходов.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от выполнения работ определяется по мере выполнения работ.

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:
- 20 « Основное производство»;
- 25 « Общепроизводственные расходы»;
- 26 « Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные (управленческие) расходы в полном объеме в качестве условно-постоянных расходов ежемесячно списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90, субсчет 08 «Управленческие расходы» (применение метода директ-костинга).

2.9. Информация о показателях строк бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Графа на 31 декабря 2025 г.
АКТИВ БАЛАНСА		
Материальные внеоборотные активы	**1150**	**2 523**
в том числе:		
Основные средства в организации		704
Арендованное имущество (ППА)		1 819
Запасы	**1210**	**11 023**
в том числе:		
материалы		7 453
незавершенное производство		3 495
Денежные средства и денежные эквиваленты	**1 250**	**34**
Финансовые и другие оборотные активы	**1240**	**64 190**
в том числе:		
дебиторская задолженность		40 247
ИТОГО АКТИВ БАЛАНСА	**1600**	**77 770**
ПАССИВ БАЛАНСА		
Капитал	**1300**	**55 215**
в том числе:		
уставной капитал		10
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		55 205
Другие долгосрочные обязательства	**1450**	**1 629**
в том числе:		
долгосрочные арендные обязательства		1 629
Краткосрочная кредиторская задолженность	**1520**	**20 926**
в том числе:		
кредиторская задолженность		20 926
ИТОГО ПАССИВ БАЛАНСА	**1700**	**77 770**

Таблица № 2 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.
Выручка	**2110**	**117 535**
Расходы по обычным видам деятельности	**2120**	**(114 296)**
в том числе:		
себестоимость продаж		(99 497)
управленческие расходы		(14 799)
Прочие доходы	**2 340**	**3 778**
в том числе:		
проценты к получению		2 371
прочие доходы		1 407
Прочие расходы	**2 350**	**(5 031)**
в том числе:		
проценты к уплате		(708)
прочие расходы		(3 094)
Налог при упрощенной системе налогообложения	**2 410**	**(2 908)**
в том числе:		
налог при упрощенной системе налогообложения		(2 908)
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**52 370**

3. Кредиты и займы.

Долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов в 2025 г. Общество не получало.

4. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Общество в 2025 г. не производило расчеты в иностранных валютах.

5. Задолженность покупателей и заказчиков.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет дебиторскую задолженность за покупателями в сумме 23 821 тыс. руб.

Сомнительной задолженности на 31.12.2025 г. у Общества нет.

6. Информация о совместной деятельности.

Общество в 2025 году договоры о совместной деятельности не заключало, соответственно совместной деятельности не вело.

7. Информация о событиях после отчетной даты.

Информации о событиях после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с п.5 Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н, у Общества в 2025 г. нет.

8. Информация о бенефициарных владельцах.

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефециарным владельцем Общества является Михайлов Дмитрий Михайлович.

В 2025 г. Обществом выплачены Михайлову Дмитрию Михайловичу дивиденды в размере 17 596 тыс. руб.

Других операций с Михайловым Дмитрием Михайловичем, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, у Общества нет.

9. Государственная помощь.

Общество в 2025 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

10. Целевое финансирование.

Общество в 2025 году не получало целевого финансирования из бюджета.

Генеральный директор _____ Корчагин Кирилл Викторович

«14» апреля 2026 г.