

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

Общество с ограниченной ответственностью «ГРАЛЕКТЯР»

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ Общество с ограниченной ответственностью «ГРАЛЕКТЯР» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета; бухгалтерская отчетность за 2025 год представлена в виде упрощенной бухгалтерской отчетности (упрощенный бухгалтерский баланс и упрощенный отчет о финансовых результатах).

1.3. Отчетность составлена в тыс. руб. без копеек.

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились; учетная политика, действовавшая в 2024 году, применялась последовательно и в 2025 году.

2.2. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского 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».

2.3. Досрочное применение новых федеральных стандартов бухгалтерского учета в 2025 году Обществом не осуществлялось.

2.4. Основные средства

- Объекты с первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются за балансом, расходы на их приобретение признаются расходами периода.
- Объекты основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости; переоценка не производится.
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом; начисление начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания.

2.5. Материально-производственные запасы

- Оценка списания МПЗ при их использовании и выбытии производится по средней себестоимости.
- Учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» без применения счетов 15 и 16.

2.6. Доходы и расходы

- Выручка признается по мере перехода к покупателю значительных рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию (работы, услуги).

- Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в состав расходов периода (на счет 90 «Продажи»).

3. Иная информация о финансовом положении

3.1. Информация об организации и составе отчетности

- Организация: ООО «ГРАЛЕКТЯР», ОКПО 57668858, ИНН 7604378246; адрес: 150030, Ярославская область, г.о. город Ярославль, г. Ярославль, ш. Силикатное, д. 19, помещ. 301.
- Отчетность за 2025 год включает упрощенный бухгалтерский баланс и упрощенный отчет о финансовых результатах; дополнительные формы (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) не составляются.

3.2. Статьи актива упрощенного баланса на 31.12.2025

- Материальные внеоборотные активы - 0 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2025 основные средства в балансе отсутствуют.
- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы - 0 тыс. руб.; внеоборотные активы данной категории отсутствуют.
- Запасы - 3 087 тыс. руб., в том числе сырье и материалы 3 039 тыс. руб., товары 48 тыс. руб.; резерв под обесценение запасов не создавался. Рост запасов за 2025 год составил 2 269 тыс. руб. (с 818 до 3 087 тыс. руб.), в основном за счет увеличения сырья и материалов на 2 223 тыс. руб.
- Денежные средства - 40 тыс. руб. (касса 17 тыс. руб., расчетный счет 23 тыс. руб.); значительное снижение на 780 тыс. руб. связано с ростом дебиторской задолженности и запасов.
- Финансовые и другие оборотные активы - 2 277 тыс. руб., в том числе НДС по приобретенным ценностям 73 тыс. руб., дебиторская задолженность 2 204 тыс. руб.
- Дебиторская задолженность (в составе строки 1240) - 2 204 тыс. руб., в том числе расчеты с покупателями и заказчиками 1 106 тыс. руб., расчеты с поставщиками и подрядчиками 596 тыс. руб., расчеты с подотчетными лицами 491 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами 11 тыс. руб., расчеты по социальному страхованию и обеспечению 1 тыс. руб.; резерв по сомнительным долгам не создавался. Рост дебиторской задолженности за год составил 549 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 1 702 тыс. руб. (из них расчеты с поставщиками 596 тыс. руб., расчеты с покупателями 1 106 тыс. руб.).
- Валюта баланса (активы) - 5 404 тыс. руб.

3.3. Капитал и обязательства

- Уставный капитал - 20 тыс. руб.; нераспределенная прибыль на 31.12.2025 - 166 тыс. руб.; суммарный капитал - 186 тыс. руб. За 2025 год получена чистая прибыль 106 тыс. руб., что позволило увеличить нераспределенную прибыль с 58 до 166 тыс. руб.
- Долгосрочные заемные средства - 10 тыс. руб., представлены долгосрочными займами; в течение 2025 года остаток не изменился.
- Другие долгосрочные обязательства - 0 тыс. руб.; отсутствуют.
- Краткосрочные заемные средства - 0 тыс. руб.; отсутствуют.
- Краткосрочная кредиторская задолженность - 5 208 тыс. руб., в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками 3 629 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные) 1 379 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам 9 тыс. руб., расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС 157 тыс. руб., сальдо по ЕНС 26 тыс. руб., расчеты с подотчетными лицами 3 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами 5 тыс. руб. Рост кредиторской задолженности за год составил 2 004 тыс. руб., в основном за счет увеличения задолженности перед поставщиками (1 591 тыс. руб.) и полученных авансов от покупателей (465 тыс. руб.). Просроченные обязательства на 31.12.2025 составляют 5 280

тыс. руб. (из них расчеты с поставщиками 3 629 тыс. руб., расчеты с покупателями 1 651 тыс. руб.).

- Другие краткосрочные обязательства - 0 тыс. руб.; отсутствуют.

- Валюта баланса (пассивы) - 5 404 тыс. руб.

3.4. Финансовые результаты за 2025 год

- Выручка от продаж - 8 342 тыс. руб., полностью от основной деятельности; рост по сравнению с 2024 годом составил 1 673 тыс. руб. (25,1%).

- Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) - 8 155 тыс. руб., в том числе материальные затраты 451 тыс. руб., прочие затраты 7 703 тыс. руб. Рост расходов составил 1 403 тыс. руб. (20,8%), пропорционально росту выручки.

- Прочие доходы - 0 тыс. руб.; снижение на 175 тыс. руб. (в 2024 году составляли 175 тыс. руб., в основном за счет прочих операционных доходов).

- Прочие расходы - 45 тыс. руб., представлены иной операционной деятельностью; снижение на 19 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом.

- Прибыль до налогообложения - 142 тыс. руб.

- Налог на прибыль организаций - 36 тыс. руб. (текущий налог на прибыль).

- Чистая прибыль за 2025 год - 106 тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах), за 2024 год - 22 тыс. руб.; рост на 84 тыс. руб. связан с улучшением валовой рентабельности и снижением прочих расходов.

3.5. Сопоставимость показателей

- Показатели упрощенного бухгалтерского баланса и упрощенного отчета о финансовых результатах за 2025 год сопоставимы с данными отчетности за 2024 и 2023 годы.

- Сводные суммы по активам, капиталу, обязательствам и финансовым результатам в упрощенной отчетности соответствуют данным форм 0710001 и 0710002 полной бухгалтерской отчетности. Валюта баланса по упрощенной и полной отчетности совпадает: 5 404 тыс. руб.

- События после отчетной даты, требующие раскрытия, отсутствуют; условные обязательства на 31.12.2025 отсутствуют.