

ООО «Гранула+»

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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гранула+» (далее Общество) за 2025г.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчётности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

Общество не планирует ликвидацию и прекращение деятельности, также уведомляет о своей способности продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность ООО «Гранула+» за 2025 год составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учёта и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, нейтральна.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

По каждому показателю в бухгалтерской отчетности приведены сравнительные показатели.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет поручительство в пользу лиц.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют крупные незавершенные разбирательства, в связи с чем отсутствует и риск потери активов.

Обособленные подразделения –У Общества ОПО не зарегистрированы.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 6 человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Участником Общества является Воронин Артур Васильевич- 100%.

Генеральный директор ООО «Гранула+» Воронин Артур Васильевич.

Главный бухгалтер ООО «Гранула+» Воронин Артур Васильевич.

Лицом, ответственным за составление отчетности по итогам 2025г. является Воронин А.В.

1.Сведения об организации

1.1 Характеристика Общества

Наименование, полное название	Общество с ограниченной ответственностью «Гранула+»
Сокращенное наименование	ООО «Гранула +»
ОГРН	1171690005244 от 24.01.2017г.
ИНН/КПП	1650342910/165001001
Юридический адрес	423821, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, проспект Сююмбике, д. 54, кв.396
Почтовый адрес	423821, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, проспект Сююмбике, д. 54, кв.396
Генеральный директор	Воронин Артур Васильевич на основании Устава
Телефон	+7 905 372 2555
Электронный адрес	granyla2555@mail.ru
ОКВЭД	38.32.53 Обработка отходов и лома пластмасс
Расчетный счет	40702810429140002657
Корреспондентский счет	30101810200000000824
БИК банка	042202824
Банк	ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"
ОКТМО	92730000
ОКПО	06459857
Режим налогообложения	ОСНО

1.2. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Конечным бенефициарным владельцем Общества по состоянию на 31.12.2025г. является:

Фамилия Имя Отчество	Воронин Артур Васильевич
Гражданство	РФ
Характер взаимоотношений	Владелец 100 % уставного капитала ООО «Гранула+»

п.1 ст.6.1. и абз.2 п.1 ст.7 закона № 115-ФЗ

1.3. Операции со связанными сторонами

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Гранула+».

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений основание, в силу которого лицо признается связанным	Тип, цели операций со связанными сторонами
1.	Воронин А.В.	Генеральный директор	Трудовой договор
2..	ИП Воронин А.В. ОГРНИП 317169000008510	Воронин А.В. является участником с долей участия 100 %	Договоры аренды

Операции со связанными сторонами носили несущественный характер и связаны с оплатой труда генерального директора и предоставлением беспроцентного займа для финансирования текущей деятельности.

По указанным операциям Общество не несет убытков, существенно влияющих на финансовое положение, и они не связаны с передачей активов по ценам, не соответствующим рыночным.

2. Основные положения Учетной Политики

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (для малого бизнеса – упрощенная форма);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (упрощенная бухгалтерская отчетность);
- План счетов, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
- УП Общества утверждена приказом: № 2512 от 25.12.2018 г.
- Изменения в учетную политику на 2025г. вносились согласно приказу №3012 от 30.12.2024г.

3. Непрерывность деятельности

ООО «Гранула+» подтверждает непрерывность деятельности на 2025 год. У Общества отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности в течение минимум 12 месяцев после отчетной даты (31.12.2025).

Нет событий, вызывающих сомнения в платежеспособности, а также отсутствуют существенные просроченные обязательства перед бюджетом, фондами или кредиторами.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена на допущении непрерывности по ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (упрощенная форма для малого бизнеса).

Активы и обязательства оценены по фактической себестоимости (текущей стоимости), учет ведется в рублях. Учетная политика применяется последовательно.

Обязательства погашаются в порядке, установленном договорами, в ходе обычной деятельности. Факты хозяйственно-правовых операций относятся к периоду их совершения независимо от оплаты.

4. Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО за 2025 год сформирована по ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (упрощенная форма для малого бизнеса), Закону №402-ФЗ и Приказу Минфина №66н. Раскрыта существенная информация об активах, обязательствах, доходах и расходах.

Для малого Общества применены упрощения: без детализации резервов, финансовых вложений. Существенная ошибка – искажение строки баланса/ОФР более 5% от валюты баланса или строки (п. 29 ФСБУ 4/2023).

Отчетность достоверна, соответствует учетной политике и обеспечивает понимание финансового положения Общества на 31.12.2025.

5. Общие принципы раскрытия информации по активам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общие принципы раскрытия информации по активам в бухгалтерской (финансовой) отчетности регулируются ПБУ 4/99, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 5/2019 «Запасы» и другими стандартами, а также ориентированы на обеспечение полноты, достоверности и существенности данных для пользователей.

5.1. НМА

В отчетном периоде Обществом не приобретались и не создавались нематериальные активы. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в отчетном периоде не производились.

5.2. Основные средства

В связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 г. и ФСБУ 28/2023 «Основные средства с длительным сроком полезного использования» с 01.01.2025 г. учетная политика общества приведена в соответствие с действующим законодательством (Приказ Минфина РФ № 4 от 27.12.2021, № 28 от 15.03.2023).

Порядок применения ФСБУ 6/2020 (продолжается с 2022 г.):

- Низкостоймостные объекты (стоимостью менее 100 000 руб. за единицу), введенные в эксплуатацию с 2022 г., учитываются на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на затраты (п. 15 ФСБУ 6/2020).

5.3. Запасы

Учетная политика по МПЗ (ФСБУ 5/2019 «Запасы», действует с 2021 г.):

Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости (затраты на приобретение без НДС и возмещаемых налогов). Учет ведется без счетов 15 «Заготовление» и 16 «Отклонения» – прямое отражение затрат на счете 10.

Остаток МПЗ на 31.12.2025г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	4 115 871,16		5 383 125,13	558 916,52	8 940 079,77	
Итого	4 115 871,16		5 383 125,13	558 916,52	8 940 079,77	

5.4. Денежные средства

В Обществе открыт расчетный счет:

Расчетный счет	40702810429140002657
Корреспондентский счет	30101810200000000824
БИК банка	042202824
Банк	ФИЛИАЛ "НИЖЕГОРОДСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"

Денежные средства – На 31.12.2025г. остаток на расчетном счете составляет 492,1 тыс.руб.

На 31.12.2025г. остаток в кассе отсутствует;

Краткосрочные депозиты на срок менее 3-х месяцев с незначительным риском изменения стоимости в Обществе отсутствуют

5.5. Дебиторская задолженность

Учетная политика по дебиторской задолженности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»:

Оценка дебиторской задолженности (ДЗ):

- ДЗ покупателей и заказчиков определяется по договорным ценам с учетом скидок, наценок и НДС (сч. 62).

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2025г. сомнительных долгов не выявлено. Все суммы ДЗ обеспечены платежеспособностью контрагентов, просрочек нет. Резерв по сомнительным долгам не формировался.

Остаток ДЗ на 31.12.2025г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02	1 721 918,35		5 107 671,32	6 771 268,74	58 320,93	
Итого	1 721 918,35		5 107 671,32	6 771 268,74	58 320,93	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.04.1		136 186,00	163 573,00	1 341,00	26 046,00	
Итого		136 186,00	163 573,00	1 341,00	26 046,00	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.90	43 718,80		2 398 568,30	2 431 944,10	10 343,00	
Итого	43 718,80		2 398 568,30	2 431 944,10	10 343,00	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.05			5 178,00		5 178,00	
Итого			5 178,00		5 178,00	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.ВА		282 302,91	306 584,47	32 161,66		7 880,10
Итого		282 302,91	306 584,47	32 161,66		7 880,10

6. Раскрытие информации основных показателей Пассива в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.1. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал – 10 000 руб. (минимальный размер для ООО по ст. 14 ФЗ № 14-ФЗ), полностью внесен учредителем Ворониным А.В., 100% доля. Зафиксирован в Уставе и ЕГРЮЛ. ОГРН 1171690005244 от 24.01.2017г.

Добавочный капитал у Общества по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Резервный капитал не сформирован – уставом ООО не предусмотрен.

6.2. ЧП Общества

По сравнению с предыдущим годом финансовое положение Общества ухудшилось, выручка снизилась в два раза, следовательно Чистая прибыль отчетного года составила 2,0 тыс. руб.

6.3. Кредиторская задолженность

Согласно учетной политике (ФСБУ 19/2022) – вся кредиторская задолженность является текущей. На 31.12.2025г. кредиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена в сроке 1520 и составляет 6 357 тыс. руб., в том числе:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01		3 736 600,59	13 351 245,89	15 924 966,83		6 310 321,53
Итого		3 736 600,59	13 351 245,89	15 924 966,83		6 310 321,53

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.02		121 931,56	2 830 688,99	2 741 587,99		32 830,56
Налог (взносы): начислено / уплачено		121 931,56	2 830 688,99	2 741 587,99		32 830,56
Итого		121 931,56	2 830 688,99	2 741 587,99		32 830,56

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.07		2 498,00	9 995,00	9 995,00		2 498,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		2 498,00	9 995,00	9 995,00		2 498,00
Итого		2 498,00	9 995,00	9 995,00		2 498,00

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
69.09		43 717,80	546 379,10	513 560,30		10 899,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		43 717,80	546 379,10	513 560,30		10 899,00
Итого		43 717,80	546 379,10	513 560,30		10 899,00

6.4. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество формирует в отчетности обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков и отражает их на соответствующем счете учета резервов.

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала.

На 31.12.2025 все начисленные суммы использованы на оплату отпусков сотрудников.

7. Раскрытие информации в отчете о финансовых результатах.

Доходы за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах с делением на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации услуг признается по мере отгрузки услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества включаются проценты по предоставленным займам и доход от операции по прощению долга учредителю.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в возникновении обязательств, приводящих к уменьшению капитала предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) признаются расходы, связанные с изготовлением продукции.

Прочими расходами признаются расходы, связанные с оплатой банковских услуг, расходами связанными с оплатой труда не производственного назначения.

7.1. Выручка

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01			12 175 020,83	12 175 020,83		
90.01.1			12 175 020,83	12 175 020,83		
Итого			12 175 020,83	12 175 020,83		

7.2. Расходы по обычным видам деятельности

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43			7 755 381,71	7 755 381,71		
Итого			7 755 381,71	7 755 381,71		

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26			4 379 474,41	4 379 474,41		
Итого			4 379 474,41	4 379 474,41		

7.3. Прочие доходы

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01			7 191,8	7 191,8		
Итого			5 179,40	5 179,40		

7.4. Прочие расходы

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.02 РКО			42 080,19	42 080,19		
Итого			42 080,19	42 080,19		

7.5. Налоговые обязательства

Система налогообложения: ОСНО (гл.25 НК РФ).

НДС исчисляется по основной ставке 20% (ст.164 НК РФ)

Налог при Прибыль:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.04		136 186,00	163 573,00	1 341,00	26 046,00	
68.04.1		136 186,00	163 573,00	1 341,00	24 248,0	
Налог (взносы): начислено / уплачено		136 186,00	163 573,00	3 140,00	24 248,0	
Итого		136 186,00	163 573,00	1 341,00	24 248,00	

8. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49,

инвентаризации подлежат все объекты учета Общества независимо от их местонахождений и счетов бухгалтерского учета.

Основными целями инвентаризации являются; проверка фактического наличия объектов учета, выявление фактов неполного отражения в бухгалтерском учете объектов бухгалтерского учета, сопоставление фактического наличия объектов с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете, проверка правильности применяемых оценок в учете, проверка соответствия объектов учета критериям, необходимы для признания, проверка правильности классификации объектов учета в бухгалтерском учете, проверка влияния информации, имеющейся в распоряжении Общества, на классификацию объекта учета.

Порядок проведения годовой инвентаризации утвержден генеральным директором Общества приказом №25/12п от 25.12.2025г.

По результатам годовой инвентаризации излишки товарно-материальных ценностей не выявлены.

9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Общество не получало в отчетном периоде государственной помощи в виде субсидий, грантов, безвозмездных поступлений из бюджета или иных форм государственной поддержки, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Прекращение деятельности обществом не планируется.

11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности».

Общество не является участником совместной деятельности.

12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

В отчетном периоде Обществом не производились изменения оценочных значений, установленных в соответствии с ПБУ 21/2008 „Изменения оценочных значений“. В связи с этим раскрытие информации об изменении оценочных значений в составе пояснительной записки не требуется.

13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

В бухгалтерском учете и отчетности Общества не выявлены существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде. В связи с этим раскрытие информации об исправлении ошибок в соответствии с ПБУ 22/2010 „Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности“ не производится.

14. Распределение чистой прибыли (выплата дивидендов).

Направление использования чистой прибыли Общества определяется и осуществляется в соответствии с решением единственного участника Общества.

В 2025 году решение об использовании чистой прибыли участников не принималось, и дивиденды ни начислялись, ни выплачивались.

Нераспределенная прибыль вложена в развитие текущей деятельности Общества.

15. Выплаты основному управленческому персоналу.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрывается в данной пояснительной записке в рамках требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

К основному управленческому персоналу Общества относится генеральный директор Общества.

В отчетном периоде Обществом производились выплаты основному управленческому персоналу в сумме 467,5 тыс.руб.

16. Информация об условных активах и обязательствах.

На 31.12.2025г. у Общества отсутствуют условные активы и условные обязательства, требующие раскрытия в соответствии с ПБУ 8/2010.

17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

После отчетной даты Обществом не выявлены существенные события, требующие отражения в бухгалтерской отчетности или отдельного раскрытия в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

18. Информация по сегментам.

Общество осуществляет свою деятельность без выделения отчетных сегментов, ведется единая отчетность по основному виду деятельности.

В связи с этим раскрытие информации по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в отчетном периоде не раскрывается.

19. Оценка бизнес-рисков

Общество осуществляет деятельность в сфере услуг, связанной с бухгалтерским учетом, аудитом и налоговым консультированием.

Основными рисками для Общества считаются возможное снижение спроса на услуги, изменение налогового законодательства и рост требований к контролю качества аудиторских и бухгалтерских услуг.

Руководство Общества считает, что в текущих условиях данные риски не приводят к существенным финансовым потерям.

**Генеральный директор
ООО «Гранула+»**

Воронин А.В.