

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Шарташский гранит»  
за 2025 год**

**Город Березовский**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....	4
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	5
2.1. Краткая информация об Обществе: .....	5
2.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде. ....	5
2.3. Основные виды деятельности .....	5
2.4. Сведения о наличии филиалов, представительств .....	5
2.5. Численность работающих .....	5
3. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....	6
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	6
3.2. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ .....	7
3.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	7
3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	7
3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	7
3.6. ЗАПАСЫ .....	8
3.7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	8
3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	8
3.9. УСТАВНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ .....	8
3.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	9
3.11. ОПЕРАЦИИ С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ .....	9
3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ .....	9
3.13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	9
3.14. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	9
3.15. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ) ..	10
3.16. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....	10
3.17. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	10
4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	11
5. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....	11
6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....	11
7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	11
7.1. Сведения об операциях со связанными сторонами за 2025 год. ....	11
8. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	12

<b>9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b> .....	12
<b>10. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b> .....	12
<b>11. ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА</b> .....	12

## **1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н;
- действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений по бухгалтерскому учету, установленных в Российской Федерации;
- Положения по учетной политике.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:  
Директор – Катаев Юрий Александрович,

Указанные лица несут ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество 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 (принцип непрерывности деятельности).

Все показатели приведены к требованиям сопоставимости.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой составляет не менее 5 процентов к валюте баланса.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось:

- в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя № 281/12-01 от 28 декабря 2024 года.
- с применением комплексной программы «Бухгалтерия предприятия 1С Предприятие 8 3.0» ().

### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023. Утвержденными приказом Минфина № 4Н от 13.01.2023 г. Инвентаризация активов и обязательств, включая основные средства, была проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в течение 4 квартала 2025 г.

## 2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### 2.1. Краткая информация об Обществе:

Полное фирменное наименование Общества:	Общество с ограниченной ответственностью «Шарташский гранит» (далее по тексту – Общество)
Сокращенное фирменное наименование Общества:	ООО «Шарташский гранит»
Дата государственной регистрации:	04.09.2012
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1126678012229
Наименование регистрирующего органа:	Инспекция ФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга
Юридический адрес:	623700.Свердловская область,г.Березовский, ТЕР.П.. ЦОФ к.1.стр.27,1
Место нахождения:	623700.Свердловская область,г.Березовский, ТЕР.П.. ЦОФ к.1.стр.27,1
Почтовый адрес:	623700.Свердловская область,г.Березовский, ТЕР.П.. ЦОФ к.1.стр.27,1
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):	6678016425

### 2.2. Изменения и дополнения в Устав Общества, зарегистрированные в установленном порядке, в отчетном периоде.

В течение 20254 года изменения в учредительных документах Общества не вносились:

#### Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

По состоянию на отчетную дату владельцами доли в уставном капитале Общества являются:

Катаев Юрий Александрович- 10 000 руб. (размер доли 100 %).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 года составляет 10 000 руб. Капитал оплачен полностью.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 года составляет 10 000 руб., владельцем 100% доли является Катаев Юрий Александрович

### 2.3. Основные виды деятельности

Общество осуществляет любые виды хозяйственной деятельности, если они не запрещены законодательством Российской Федерации и не противоречат Уставу Общества.

Основными видами деятельности Общества являются:

46.90 – оптовая торговля неспециализированная

### 2.4. Сведения о наличии филиалов, представительств

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

### 2.5. Численность работающих

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Численность, чел.	2	39	30

### **3. ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ДЕЙСТВОВАВШЕЙ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ. ИНФОРМАЦИЯ О РАСКРЫТИИ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Учетная политика Общества на 2024 год, утвержденная приказом директора от 28.12.2023 №28/12-01, была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

#### **3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27,28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

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

Принятые сроки полезного использования основных средств:

- Здания и сооружения - Свыше 30 лет
- Машины и оборудование - От 3 лет до 30 лет
- Транспортные средства - От 5 лет до 10 лет
- Прочие - От 2 лет до 15

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется исходя стоимости полученных от выбытия объекта поступлений, в том числе стоимости оставшихся от выбытия материальных ценностей

Если в конце срока полезного использования не ожидается никаких поступлений от выбытия объекта,

либо поступления ожидаются, но их стоимость не существенна, либо нельзя достоверно определить, какая сумма будет получена при выбытии основного средства, то ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Способ начисления амортизации, ликвидационную стоимость и СПИ (элементы амортизации) пересматриваются в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, которые влияют на них. По результатам, при существенности изменений, - изменяются соответствующие элементы для начисления амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности перспективно.

Объект основных средств или другой внеоборотный актив (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается, для целей бухгалтерской финансовой отчетности признается долгосрочным активом к продаже (ДАП) и учитывается исходя из правил, установленных ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». ДАП учитываются в отчетности в составе оборотных активов обособленно от других активов. В 2023 году такие активы отсутствовали.

В аналогичном порядке учитываются материальные ценности для продажи, которые образовались от выбытия внеоборотных активов или появились при текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Учет основных средств, приобретенных по договорам финансовой аренды (лизинга), осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество-арендатор (при выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018) не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В таком случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

На конец отчетного периода в составе основных средств не числятся принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации объекты недвижимости.

Капитальные ремонты объектов основных средств в 2024 году не производились.

На основании результатов проверки основных средств на обесценение на конец отчетного периода признаков обесценения не выявлено. Общество предполагает получать экономические выгоды от владения объектами основных средств в течение установленного (запланированного) срока полезного использования.

У Общества отсутствуют объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге.

Информация об основных средствах раскрыта в п 4.1- 4.4.табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **3.2. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

На 31.12.2025 года доходных вложений нет.

На 31.12.2024 и 31.12.2023 года по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» также не было доходных вложений.

### **3.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Для учета капитальных вложений Общество применяет ФСБУ 26/2020.

В 2025 году капитальных вложений не было.

### **3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется по каждой единице финансовых вложений (предоставленные займы, приобретенная дебиторская задолженность и т.п.).

Финансовых вложений в 2025 году не было.

### **3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31.12.2025 внеоборотных активов нет.

### 3.6. ЗАПАСЫ

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из фактических затрат на приобретение и/или изготовление.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении учета запасов, приобретенных для управленческих нужд. Стоимость материальных ценностей, приобретенных для управленческих нужд, списывается на текущие расходы в том периоде, когда затраты на их приобретение были понесены. К ним относятся: офисные канцтовары и принадлежности; почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.; материалы для обеспечения нормальных условий труда; материалы для хозяйственных нужд, поддержания порядка.

Запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Оценочный резерв под обесценение материальных ценностей в отчетном периоде не формировался, так как отсутствуют основания для его создания.

Раскрытие информации о наличии и движении запасов приведено в п. 6.1-6.2 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 3.6.1. Долгосрочные активы к продаже (ДАП)

В отчетном периоде ДАП отсутствуют.

### 3.7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Резерв сомнительным долгам формируется в соответствии с правилами, утвержденными учетной политикой.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение и/или строительство объектов основных средств отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. На 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 авансы на приобретение и/или строительство объектов основных средств отсутствовали.

Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности приведено в п. 7.1 и 7.2 в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Общество учитывает неисключительные права, сроком действия до 12 месяцев в составе прочих оборотных активов. По состоянию на 31.12.2025 прочие оборотные активы составили 63 тыс. руб.

Показатель	тыс.руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие оборотные активы,	-	4	21
в т.ч. расходы будущих периодов	-	4	210

### 3.9. УСТАВНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал Общества составлял: 10 000. руб., на 31.12.2024 – 10 000 руб.

Резервный и добавочный капитал Обществом не формируется.

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2025 составил (20830) тыс. руб

По результатам работы за 2025 год Обществом получена прибыль в размере 1622 тыс. руб.

### 3.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В течение отчетного периода:

- привлечения кредитов и займов не было.
- погашено займов/ кредитов на сумму 3228 тыс. руб.

В бухгалтерском учете Общества учитываются следующие кредитные и заемные обязательства:

Вид (кредит/займ)	Дата возврата суммы долга	Сумма задолженности по состоянию на конец периода, тыс.руб.			
		По основному долгу		По процентам	
		31.12.2025	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023
ООО «Строительные технологии» Соглашение о новации № Н-2/16 от 17.01.2017 г.	28.05.2024	627	0	0	0
Итого:		627	3855	0	0

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах отражена в п. 5.3 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.11. ОПЕРАЦИИ С ПРОИЗВОДНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

В отчетном периоде Общество не осуществляло сделки с производными финансовыми инструментами.

### 3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В качестве оценочных обязательств признаются обязанности Общества по оплате отпусков работникам.

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 приведено в п. 8.3 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Иных условных обязательств нет.

### 3.13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности Общества является с оптовая торговля -70,5 % от общего объема выручки.

Наименование вида продукции	2025 год	2024 год	Динамика по выручке (тыс. руб.)
	Сумма выручки (тыс. руб.)	Сумма выручки (тыс. руб.)	
Оптовая торговля покупных товаров	4100	11023	-6 923
Производство камнерезных изделий	1713	1978	-265
ИТОГО:	5813	13426	-7 613

Выручка для целей бухгалтерского учета по видам деятельности определяется по методу начислений, то есть по отгрузке продукции и переходу права собственности. Момент перехода права собственности определяется исключительно условиями договора.

Управленческие и коммерческие расходы, понесенные в течение отчетного периода, в полном объеме списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности в себестоимость проданной продукции.

Раскрытие информации о структуре затрат на производство отражена в п.10 в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.14. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прочим доходам и расходам 2025 года приведена в таблице ниже:

Прочие доходы	2025 г.
Реализация ОС	1458
Реализация прочего имущества	610
Оприходование излишков	200
Списание кредиторской задолженности	161
Прочие доходы	2
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>2431</b>

Прочие расходы	2025 г
Реализация прочего имущества	461
Услуги банков	24
Списание дебиторской задолженности	506
Прочие внереализационные расходы	
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>991</b>

### 3.15. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТЕ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ)

#### 3.15.1. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ставка налога на прибыль составляет 25 %.

За 2024 год налог на прибыль составил 542 тыс. руб., в том числе:

- текущий налог на прибыль - 272 тыс. руб.,
- отложенный налог на прибыль – 270 тыс. руб.,
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль,
- постоянный налоговый расход (доход)

### 3.16. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь Обществу в отчетном периоде не оказывалась.

### 3.17. ИНФОРМАЦИЯ, СВЯЗАННАЯ С ДВИЖЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество раскрывает информацию о движении денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств».

В состав денежных средств входят наличные денежные средства в кассе Организации, денежные документы в кассе предприятия, денежные средства на расчётных счетах в рублях и в иностранной валюте, депозитные счета и прочие специальные счета в рублях и в иностранной валюте.

Эквиваленты денежных средств (денежные эквиваленты) – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты.

В отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указаны:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения денежных средств до 3-х месяцев.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2025г. тыс.руб.	31.12.2024 г. тыс.руб.	31.12.2023г. тыс.руб.
Средства на расчетных счетах	13	12	38
Средства на депозитных счетах в банках	0	0	0
<b>Итого денежные средства</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>38</b>

На 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 у Общества отсутствуют открытые, но не использованные кредитные линии, оферты, недополученные займы и не использованные поручительства третьих лиц, по которым у Общества могла бы быть возможность привлечь дополнительные денежные средства.

#### **4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Обществом внесены изменения в учетную политику, связанные с началом применения положений ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

#### **5. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации раскрыта в п.8 в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

#### **7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Бенефициарный владелец – Катаев Юрий Александрович с долей участия 100 %.

Связанными сторонами являются:

- ООО «Компания «Шлифинструмент»» ИНН 667004913 -сведения об операциях представлены ниже.
- ООО «Кимберлит» ИНН 6652015674, операции не осуществлялись.

##### **7.1. Сведения об операциях со связанными сторонами за 2025 год.**

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами, путем зачета взаимных однородных требований. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Сведения об операциях и денежных потоках со связанными сторонами ООО «Шлифинструмент»):

<b>Операции со связанными сторонами, тыс. руб.</b>	<b>2025 год</b>
продажи	2232
закупки	2940
<b>Денежные потоки, тыс. руб.</b>	
поступления от продаж	319
оплата по закупкам	750
взаимозачеты	0
<b>Задолженность Дт (+), Кт (-), тыс. руб.</b>	
продажи	1750
закупки	12024

Других операций со связанными сторонами не осуществлялось.

На 31.12.2025 резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались (аналогично на 31.12.2023). В 2025 и 2024 году не производилось списания нерезервированной к взысканию дебиторской задолженности связанных сторон.

#### **8. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество не является участником совместной деятельности.

#### **9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской отчетности за 2025 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества не происходило.

#### **10. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Информация о прекращаемой деятельности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н. В Обществе отсутствуют планы и намерения в отношении прекращения деятельности, сокращения либо продажи части бизнеса, а также в отношении прекращения производства какой-либо продукции.

#### **11. ПРОЦЕДУРЫ ПРАВОВОГО ХАРАКТЕРА**

По мнению руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

**Директор**

**ООО «Шарташский гранит»**

М.П.

**Ю.А. Катаев**