

Общество с ограниченной ответственностью «ОгранкаПро»
ООО «ОгранкаПро»
ИНН 9725178333 КПП 772501001 ОГРН 1257700068922
115419, Российская Федерация, г. Москва, ул. Орджоникидзе д.11, строение 1А
р/с 40702810112010694476 в Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"
к/с 30101810445250000360 БИК 044525360
info@ogranka.pro +79175660320

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерскому балансу за 14.02.2025 - декабрь 2025г.
ООО «ОгранкаПро»
ИНН 9725178333 КПП 772501001 ОГРН 1257700068922

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ОгранкаПро» за 14.02.2025 - декабрь 2025г, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Основные виды экономической деятельности

1.1. Краткая характеристика организации и основные направления

Дата регистрации Общества: 14.02.2025 года.

Учредитель Общества: физическое лицо, гражданин РФ Усанов Сергей Иванович - 100 % Уставного капитала. Уставный капитал Общества: 1 000 000 рублей – оплачен полностью.

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Ларионов Андрей Александрович, действующий на основании Устава.

Основной вид деятельности: ООО "ОгранкаПро" (далее - организация):

- 32.12.4 Обработка драгоценных, полудрагоценных, поделочных и синтетических камней, кроме алмазов и янтаря; производство изделий из полудрагоценных, поделочных и синтетических камней, кроме янтаря.

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Краткое описание деятельности: ООО "ОгранкаПро" осуществляет обработку и огранку драгоценных и полудрагоценных, поделочных и синтетических камней кроме алмазов и янтаря для последующей реализации. Основной целью деятельности предприятия является получение прибыли.

Списочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 г. составляет 4 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Подготовка настоящей бухгалтерской отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности. 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.

2. Учетная политика.

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности и отраслевым стандартам. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее - ПБУ, ФСБУ).

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, действующими в РФ. Общество применяет формы годовой бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденная приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

Критерий существенности. Информация считается существенной, если ее искажение или пропуск может повлиять на экономические решения пользователей. Количественный порог: не менее 5% от итога соответствующей статьи отчетности или 50 тыс. руб. Качественный: операции с аффилированными сторонами, налоговые риски независимо от суммы. Критерий пересматривается ежегодно.

Учет НМА. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Общество применяет линейный метод начисления амортизации объектов НМА. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Учет ОС ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100,0 тыс. руб. Общество применяет линейный метод начисления амортизации объектов основных средств. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018. Арендные платежи учитываются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет сырья и материалов, предназначенных для производства продукции, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Товары - каменное сырье полудрагоценных, синтетических камней, приобретенные для обработки, расходные, вспомогательные материалы, инструменты и инвентарь учитываются в составе материалов на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением.

Учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи произведенной готовой продукции.

В состав прямых расходов на производство продукции включаются (Статья 318,319 НК РФ)

- расходы на сырье и материалы, используемые при производстве продукции;
- оплата труда производственных рабочих (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- и иные расходы, которые в бухгалтерском учете учитываются в дебете счета 20 «Основное производство»

Косвенные расходы, накопленные на счёте 26 „Общехозяйственные расходы“, на конец каждого отчётного периода списываются на финансовый результат. Расходы будущих периодов, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения, расходы на подготовку производственных мощностей), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Учет Оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется в соответствии с ПБУ 8/2010.

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» — утверждён приказом Минфина № 4н от 13.01.2023.

2.2. Способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется согласно регистрам бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой с применением автоматизированной системы учета программного обеспечения 1С: Комплексная автоматизация редакция 2.5 и 1С: Управление ювелирным производством.

3. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 в Организации НМА отсутствуют, операции по приобретению/созданию НМА в отчетном периоде не осуществлялись, амортизация НМА не начислялась.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств составила 512 тыс. рублей:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 14.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	559	-	-	(46)	-	-	-	-	-	-	559	(46)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	За 14.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	559	-	-	(46)	-	-	-	-	-	-	559	(46)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Списочный состав производственного оборудования, учитываемого на балансе Организации по состоянию на 31.12.2025 представлен в таблице:

П/П	Наименование	Количество на 31.12.2025
	Собственное оборудование, учитываемое на балансе	5
1	Станок малогабаритный ограночный консольный СМОК-3АС 4117	1
2	Станок малогабаритный ограночный консольный СМОК-3АС 4117	1
3	Станок малогабаритный ограночный консольный СМОК-3АС 4117	1
4	Станок малогабаритный ограночный консольный СМОК-3АС 4117	1
5	Весы НТ-124 RCE (120/0,0001г)	1

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к следующим договорам аренды (при наличии объекта учета) (п. 11 ФСБУ 25/2018):

По договору аренды №01-58-08-01349/с от 26.02.2025 по 22.06.2025

По договору аренды №01-58-08-01354/с от 23.06.2025 по 31.12.2025

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	512	-	-
в том числе:			
Производственный и хозяйственный инвентарь	512	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства

По состоянию на 31.12.2025 капитальные вложения в основные средства составили 704 тыс. рублей.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 14.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	1 263	-	-	(559)	704	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	За 14.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	1 263	-	-	(559)	704	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Списочный состав производственного оборудования, не введенного в эксплуатацию по состоянию на 31.12.2025

П/П	Наименование	Количество на 31.12.2025
	Оборудование, не введенное в эксплуатацию	7
1	Станок малогабаритный ограночный консольный СМОК-3АС 4117	1
2	Станок малогабаритный ограночный консольный СМОК-3АС 4117	1
3	Станок малогабаритный ограночный консольный СМОК-3АС 4117	1
4	Станок малогабаритный ограночный консольный СМОК-3АС 4117	1
5	Станок малогабаритный ограночный консольный СМОК-3АС 4117	1
6	Станок малогабаритный ограночный консольный СМОК-3АС 4117	1
7	Токарный станок MML2550	1

Раздел 5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения отсутствовали.

Раздел 6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

По состоянию на 31.12.2025 г. вся произведенная готовая продукция была реализована, остатки незавершенного производства отсутствовали. Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2025 составила 2 201 тыс. рублей

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 14.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	5 622	(3 421)	-	-	X	X	2 201	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 14.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	2 946	-	-	-	(745)	-	2 201	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 14.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	(3 421)	-	-	3 421	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 14.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	2 676	-	-	-	(2 676)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Состав запасов представлен в таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы	1210	2 201	-	-
в том числе:				
Сырье и материалы		1 544		
Инвентарь и хозяйственные принадлежности		383		
Прочие материалы		274		

Раздел 7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 3 097 тыс. рублей. Дебиторскую задолженность составляют расчеты с поставщиками и покупателями. Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	1230	3 097		-
В том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками (срок погашения 2026 год)		2 446		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (срок погашения 2026 год)		232		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами-обеспечительный платеж по договору аренды		419		

7.2. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 расчетном счете Организации денежные средства составили 282 тыс. рублей.

7.3. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 прочие внеоборотные активы составили 2 317 тыс. рублей. Основной составляющей данной статьи являются расходы будущих периодов – подготовка производственных мощностей нового предприятия, освоение новых производств, подготовительные и пусковые работы предприятия.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие оборотные активы	1260	2 317		-
В том числе:				
Расходы будущих периодов		2 317		

Раздел 8. Обязательства
8.1. Уставный капитал

Уставный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 000 тыс. (один миллион) рублей.

8.1. Наличие и движение обязательств

По состоянию на 31.12.2025 задолженность по долгосрочным кредитам составила 7 млн рублей. Организацией были привлечены беспроцентные займы от учредителя. Планового погашения не было:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Заемные средства	1410	7 000		-
В том числе:				
Долгосрочные кредиты и займы		7 000		

Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками за поставленное сырье и бюджетом составляет 1 114 тыс. рублей:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность	1520	1 114		-
В том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (срок погашения 2026 год)		593		
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		442		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		79		

Раздел 9. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2025 был выплачен обеспечительный платеж по Договору аренды №01-58-08-01354/с от 23.06.2025

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	(419)	-	-
в том числе:			
БИЗНЕС-ПАРК ОРДЖОНИКИДЗЕ 11	(419)	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ОГРАНКАПРО» ЗА 14.02.2025 - декабрь 2025г.**

10. Выручка

Выручка по итогам деятельности Организации за 2025 год составила 4 935 тыс. рублей, получена от реализации продукции собственного производства- ограненных полудрагоценных и синтетических ювелирных вставок.

Наименование показателя	Код	За 14.02.2025 – декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	4 935	
В том числе			-
Готовая продукция		4 935	-

11. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по Организации на 31.12.2025 представлены в таблице:

Наименование показателя	За 14.02.2025 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	745	-
Затраты на оплату труда	1 085	-
Отчисления на социальные нужды	320	-
Амортизация	46	-
Прочие затраты	2 702	-
Итого по элементам	4 898	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 898	-

11.1 Прямые расходы

Расшифровка затрат за 2025 год в разрезе элементов прямых расходов, связанных с производством продукции представлены в таблице:

Наименование показателя	За 14.02.2025 – декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Аренда производственных помещений	1240	-
Материальные затраты	745	-
Затраты на оплату труда	1 085	-
Отчисления на социальные нужды	317	-
Прочие (в т.ч. амортизация основных средств)	34	-
Итого по элементам	3 421	-

11.2 Косвенные расходы

Расшифровка косвенных (управленческих) расходов, связанных с деятельностью предприятия представлены в таблице:

Наименование показателя	За 14.02.2025 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	1 003	-
Отчисления на социальные нужды	400	-
Прочие	74	-
Итого расходы по элементам	1 477	-

11.3 Внереализационные расходы

По состоянию на 31.12.2025 прочие внереализационные расходы составили 37 тыс. рублей. В состав внереализационных расходов включена банковская комиссия на РКО.

12 Налог на прибыль Общества, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2025 год Текущий налог на прибыль в отчете о финансовых результатах соответствует данным декларации по налогу на прибыль и равен 0.

В бухгалтерском учете по ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы (ОНА, счет 09) и отложенные налоговые обязательства (ОНО, счет 77) равны по сумме в балансе при балансовом методе, поскольку они компенсируют друг друга за счет симметрии временных разниц между бухгалтерским (БУ) и налоговым учетом (НУ). Срока 1180 актива баланса равна строке 1420 пассива баланса 38 тыс. рублей. Данные возникли при списании программных продуктов сроком до 12 месяцев.

13. Условные обязательства и условные активы, прочая информация

Информация об условных обязательствах и условных активах отсутствует.

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете, так как по состоянию на 31.12.2025 г. сомнительной задолженности с дебиторами и кредиторами не выявлено.

Информация о претензиях и судебных разбирательствах, результаты рассмотрения которых могут оказать влияние на содержание годовой бухгалтерской отчетности отсутствует.

Государственная помощь не получалась.

14. События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, которые в соответствии с РСБУ требуют корректировки годовой бухгалтерской отчетности или раскрытия в настоящих пояснениях к бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

16 марта 2026

Генеральный директор



Ларионов А.А.