

**Пояснений к Бухгалтерскому балансу Общества с ограниченной
ответственностью «ГРУША»
за 2025 год (в тыс. руб.)**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ГРУША» (далее – ООО «ГРУША») за 2025 год составлена с соблюдением принципа непрерывности деятельности, то есть исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять ее в обозримом будущем. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

ООО «ГРУША» зарегистрировано как коммерческая организация 24 сентября 2019 года.
Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ГРУША».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «ГРУША» (далее по тексту – Общество).

Адрес местонахождения Общества: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д.12, помещ.19/64

Почтовый адрес Общества: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д.12, помещ.19/64

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 50,00 тыс. руб., в том числе оплаченный - 50,00 тыс. руб.

2. Исполнительные и контрольные органы

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества, которое руководит деятельностью Общества в соответствии с действующим законодательством и Уставом. В обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников общества, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно.

Исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор Общества – Извозчиков Павел Александрович (Решение Единственного участника ООО «ГРУША» от 09.12.2024 г.)

Общество не имеет филиалов и представительств, не владеет долями в иных юридических лицах, не является соучредителем других организаций.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка отчета возложено на главного бухгалтера Общества.

Среднесписочная численность работающих в Обществе сотрудников составила 2 человека за 2025 год. По гражданско-правовым договорам в течение отчетного периода привлекались специалисты (32 человека).

3. Основным видом деятельности Общества является

- Деятельность по организации конференций и выставок.

4. Учетная политика Общества

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (п. 3.1 ПБУ 16/02).

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Общество, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Пояснений в текстовой форме.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета отражены ниже в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

4.1. Учет основных средств и капитальных вложений.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг (п. 13 ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет ОС на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020).

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 (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Общество начисляет амортизацию основных средств линейным способом, ежемесячно.

В 2025 году начислена амортизация в сумме 60 тыс. руб.

4.2. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020).

4.3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям в Обществе относится предоставленный заем.

В 2025 году в долгосрочные депозиты денежные средства не размещались, вклады в уставной капитал других организаций не производились.

4.4. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках в рублевых эквивалентах.

На отчетную дату у Общества открыт расчетный счет в российских рублях, в т.ч.

№ п/п	Наименование Банка	№ Расчетного счета	Остаток на 31.12.25 г. тыс. руб.
1	ПАО Сбербанк	40702810940000099848	52

Денежных средств, не доступных для использования Обществом, нет.

Общество может размещать свободные денежные средства на депозитных счетах в банках.

4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность Общества

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию за 31.12.2025 год:

Дебиторская задолженность в размере 39 380,0 тыс. рублей состоит из:

- Заказчики по проектам: ООО "МСМГ" -18 008,2 тыс. руб., ООО "НЬЮ ДЭЙ МЕДИА" – 13 489,3 тыс. руб.

- авансы, выданные поставщикам в размере 3 380,0 тыс. руб., которые будут погашены в 2026 году;

- заем 2 032,6 тыс. руб.

- прочие дебиторы на сумму 2 469,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в размере 34 439 тыс. руб. состоит из задолженности в том числе:

- ООО "РИГГИНГ КРЮ"- 7 313 тыс. руб.;

- ИП Грачёва Ирина Николаевна- 5 739 тыс. руб.;
- ООО "АРТ МЕДИА ТЕХНОЛОГИИ" – 4 684 тыс. руб.;
- ООО "БИГ СКРИН ШОУ" – 3 781 тыс. руб.;
- ООО "ВИДЕО ЛЕНД" – 3 202 тыс. руб.;
- ИП Смирнов Денис Андреевич- 3 731 тыс. руб.;
- ИП Назаров Евгений Александрович– 1 493 тыс. руб.;

4.6. Налоговые обязательства

Общество не имеет задолженности по налогам и сборам на 31.12.2025 года. На 31.12.2024 года была текущая кредиторская задолженность в сумме 158,6 тыс. руб., которая погашена в 2025 году по сроку.

5. Раскрытие информации о непрерывности деятельности Общества

По результатам хозяйственной деятельности Общества за 2025 год нет оснований и фактов для сомнений в непрерывности деятельности или в ликвидации Общества, требующих отражения в бухгалтерской отчетности.

6. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Руководством Общества производится оценка воздействия на хозяйственную деятельность Общества внешнеполитической и внутренней ситуации, сложившейся в результате событий, возникших после начала проведения спецоперации РФ на Украине 24.02.2022 года.

По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности существенными событиями, влияющими на хозяйственную деятельность и финансовое состояние, являются:

- санкции в банковской сфере;
- возможные меры, предпринимаемые органами государственной власти РФ;
- сокращение объема проводимых мероприятий в области организации развлечений в г. Москва и МО, обусловленное влиянием внешних факторов макроэкономического и геополитического характера.

На момент подписания Бухгалтерской отчетности за 2025 год события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «ГРУША» продолжать непрерывно свою деятельность, кроме указанных выше и неконтролируемых руководством, отсутствуют.