ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «ГРАНАТ»

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНАТ»

Юридический адрес: 356220, Ставропольский край, Шпаковский район, с.Надежда, ул.Партизанская, дмвд.33

ОГРН: 1252600008187

ИНН: 2623035372

КПП:262301001

Виды деятельности Общества:

Основной ОКВЭД: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Признак субъекта МСП: организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Численность сотрудников на 31.12.2025: 1 человек (по данным, отраженным в пояснениях организации).

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности: при наличии оснований проводится в соответствии с законодательством (подробности раскрыты в детальной части пояснений).

Лицензии и сертификаты Общества: Лицензий нет.

2. Органами управления Общества являются:

Единоличный исполнительный орган – Директор Александров Роман Владимирович

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2025 году:

Директор – Александров Роман Владимирович

Численность работников за 2025г.- 1 человек.

Надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности осуществляет единственный участник Общества.

Уставный капитал организации сформирован в полном объеме в соответствии с учредительными документами и отражен в бухгалтерском учете.

По состоянию на 31 декабря 2025 года состав участников и распределение долей в уставном капитале следующие:

Криволапова Валерия Олеговна – учредитель, 1/3 доли собственности в уставном капитале 4 000,00 рублей, Александрова Наталья Сергеевна - учредитель, 1/3 доли собственности в уставном капитале 4 000,00 рублей, Габриелян Марина Размиковна учредитель, 1/3 доли собственности в уставном капитале 4 000,00 рублей.

Общий размер уставного капитала: 12 000,00руб.

Изменения в составе участников (размере долей) в течение отчетного года: не осуществлялись

Организация не входит в состав группы компаний

3. Общая информация

Организация осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой организации.

Отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости и допущения непрерывности деятельности.

4. Система налогообложения

В 2025 году организация применяла общую систему налогообложения (ОСНО) в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Организация является плательщиком транспортного налога, налоговым агентом по НДФЛ, плательщиком страховых взносов.

5. Учетная политика и раскрытия основных показателей

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом директора № 2 от 25.06.2025 г.

Информация об изменениях в учетной политике:

Учетная политика, применяемая в отчетном году, не менялась.

У Общества объекты НМА на 25.06.2025 года отсутствовали.

6. Основные средства и капитальные вложения, аренда

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Активы стоимостью менее 100 000 рублей списываются в состав расходов по мере принятия к учету и в целях их сохранности учитываются на забалансовом счете.

Самостоятельным инвентарным объектом ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, ТО, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если стоимость затрат превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, переоценка основных средств не производится.

Общество не создает резерв на ремонт ОС. Не существенные затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

При выполнении условий ФСБУ 25/2018 организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и признает обязательство по аренде. Учет ППА ведется по каждому предмету аренды по перечню договоров.

Раскрытия основных показателей

Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) - это две легковые машины, которые составляют 1271 тыс. руб., в том числе счет 01.03 "Арендованные основные средства" отражены в сумме 1271 тыс. руб. и представлены правом пользования активом по приведенной стоимости и имуществом полученным в лизинг, остаточная их стоимость – 1260 тыс.руб. Срок аренды по 23.11.2030 года и 30.10.2031г., амортизация начисляется линейным методом. Счет 01.01 «Основные средства в организации» отражены в сумме 1271тыс.руб. по первоначальной стоимости, остаточная стоимость - 1260 тыс. руб.

7. Нематериальные активы

Учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022. Активы, соответствующие признакам НМА, с первоначальной стоимостью выше 100 тыс. руб. отражаются в составе НМА; стоимостью менее 100 тыс. руб. списываются единовременно в расходы при принятии к учету и контролируются на забалансовом счете.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

Раскрытия основных показателей

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

8. Запасы

Запасы отражаются по фактической себестоимости. Списание осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов: не создавался при отсутствии признаков обесценения

Раскрытия основных показателей

Запасы по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Раскрытия основных показателей

Денежные средства по состоянию на 31.12.2025 года, находящиеся на расчетном счете в банке составляют 446 тыс.рублей.

10. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражены расчеты с покупателями и заказчиками, по авансам выданным, с прочими дебиторами.

Резерв по сомнительным долгам: резерв не создавался при отсутствии сомнительной задолженности

Раскрытия основных показателей

Расшифровка существенных сумм дебиторской задолженности (стр. №1240 Бухгалтерского баланса): Всего задолженность на 31.12.2025 года:

Расходы будущих периодов – 30 тыс.рублей

НДС по приобретенным ценностям – 16 тыс.рублей
Авансы поставщикам – 555 тыс, рублей
Задолженность покупателей – 498 тыс.рублей.
Расчеты по налогам и сборам – 68 тыс.рублей
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал – 12 тыс.рублей

Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договорами сроки.

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам, по оплате труда и страховым взносам, с прочими кредиторами.

Раскрытия основных показателей

Расшифровка существенных сумм кредиторской задолженности (№1520 Бухгалтерского баланса): Всего задолженность на 31.12.2025 года:
Обязательства по аренде – 973 тыс.рублей
Поставщикам – 483 тыс, рублей
Расчеты с персоналом по оплате труда – 12 тыс.рублей
Прочие контрагенты – 187 тыс.руб.
Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательство сроки.

12. Учет резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н по итогам отчетного периода (квартала, года) создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Сомнительным долгом признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

13. Займы

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Все расходы по займам признаются прочими расходами (п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н), расходы по займам, привлеченным на строительство инвестиционных активов, относятся на увеличение стоимости данных активов.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Депозитные вклады с определенным сроком признаются финансовыми вложениями.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

14. Налог на добавленную стоимость

Учет расчетов по НДС ведется в соответствии с главой 21 НК РФ. Суммы НДС к вычету и к уплате отражаются в установленном порядке.

Раскрытия основных показателей

Существенные особенности учета отсутствуют.

15. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль исчисляется в соответствии с главой 25 НК РФ.

Раскрытия основных показателей

Текущий налог на прибыль отражается в составе расходов отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства не формировались в связи с отсутствием существенных временный разниц).

16. Капитал и резервы

Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам. Резервный капитал в отчетном периоде не формировался

Финансовый результат отчетного года отражается в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Раскрытия основных показателей

По решению участников Общества, уставный капитал составил:
на 31 декабря 2025 г. 12 000 руб.

Указанный размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2025 г. оплачен полностью. Увеличение и уменьшение уставного капитала в 2025 году не производилось. Резервный капитал в отчетном периоде не создавался.

По итогам работы за истекший год получена чистая прибыль в сумме 142 тыс. руб., участникам дивиденды не начислялись.

17. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются по кассовому методу. Основная часть доходов сформирована от дополнительного вида деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) полностью в отчетном году их признания (п. 9 ПБУ 10/99).

Раскрытия основных показателей

Выручка за 2025 год составила 2 367 тыс. рублей.

18. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями 15 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Обязательная инвентаризация имущества, дебиторской и кредиторской задолженности, других активов и пассивов проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При проведении инвентаризации излишков или недостач не установлено.

19. Дивиденды

Выплата дивидендов в 2025 году: Организация была создана 25.06.2025г. и поэтому не было решения о распределении прибыли, дивиденды не начислялись.

20. Государственная помощь

В 2025 году в отношении ООО отсутствовал факт получения и использования мер государственной поддержки.

21. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности, не выявлено

22. Заключительная информация

Бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение ООО «ГРАНАТ» по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты его деятельности за отчетный период.

Директор Александров Р.В.

Дата составления: «24» марта 2026 г.