

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНД-СЕРВИС»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, окончившийся
31.12.2025,
включая краткий обзор основных положений учетной политики

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	4
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	4
2.3 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	4
2.4 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	4
2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	5
2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	5
2.8 ЗАПАСЫ	6
2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	6
2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	7
2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	7
2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ	
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	8
2.14 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	8
2.15 ВЫРУЧКА	8
2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	8
2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	10
2.18 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ	
ПЛАТЕЖИ	11
2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	11
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	12
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	13
5. ПРИМЕНЯЕМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА	
ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО	14
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
7. ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ	
ПОЛИТИКИ	15
8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СУДЕБНЫМ СПОРАМ.	15

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

Данные пояснения являются частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГРАНД-СЕРВИС» за 2025 год и включают в себя дополнительную информацию, предусмотренную разделом VIII Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

Все суммы представлены в тысячах рублей РФ, если не указано иное.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- На 01.01.2025 учредителями Общества являются:

1.Алексеев Евгений Леонидович - 50%

2.Иванцов Игорь Николаевич - 50%

В 2025 году в составе участников Общества не происходило существенных изменений.

Дата государственной регистрации: 24.08.2020 г

ОГРН: 1207700306703 ИНН 9705147263 КПП: 772701001

Общество зарегистрировано по адресу: 117209, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Зюзино, ул Перекопская, дом 11, корпус 3, квартира 92

Уставный капитал Общества на 01 января 2025 года составляет 1 000 000 рублей и полностью сформирован. В 2024 году не происходило изменений уставного капитала.

Общество в 2024 году осуществляло следующие основные виды деятельности: Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями

- ОКВЭД 45.31

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности, лицензий и разрешений не получало и в своем распоряжении не имело.

Численность работников Общества по состоянию на 01.01.2025 составила 38 человек; среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 25 человек.

Общество применяет следующие режимы налогообложения: ОСНО

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществлял единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. Генеральным директором Общества по состоянию на 01.01.2025г. и по настоящий момент является Иванцов Игорь Николаевич.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов, представительств.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ГРАНД-СЕРВИС» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина России № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями), а также новыми Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, Приказом Минфина России от 02.07.2010 года № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ООО «ГРАНД-СЕРВИС» от 31.12.2022 года № 1У, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и с особенностями учета, оценки и классификации финансовых активов, определенными МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Активы, обязательства и операции в иностранной за 2025год отсутствуют.

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы отсутствуют.

2.3 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Результаты исследований и разработок отсутствуют.

2.4 ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Поисковые активы отсутствуют.

2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности Общества и (или) для управленческих нужд.

Основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и получения дохода, образуют отдельную группу основных средств и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе Доходные вложения в материальные ценности В Бухгалтерском балансе в 2025 и 2024 годах информация раскрывается по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость 100 тыс. руб. и менее. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся, (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится. Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, (п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

При переходе на ФСБУ 25/2018 был сформирован остаток по строке 1150 в балансе на 31.12.2021 года в размере 271 тыс. руб., на 31.12.2022 года Основные средства отражены в размере 8851 тыс. руб., на 31.12.2023 года Основные средства отражены в размере 7767 тыс. руб., на 31.12.2024 года

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

Основные средства отражены в размере 1250 тыс. руб. на 31.12.2025 года Основные средства отражены в размере 2740 тыс. руб.

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно (п. 32, 35 ФСБУ 6/2020) исходя из установленного срока полезного использования.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки), (абз. 3 п. 28 ФСБУ 6/2020).

При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету рабочей группой Общества устанавливается Срок полезного использования, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации, (п.8 ФСБУ 6/2020) и Ликвидационная стоимость. Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств требующих изменения элементов амортизации.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В налоговом учете основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев не признаются амортизируемым имуществом и списываются на расходы единовременно при постановке на учет.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Нормативный срок службы
Здания	1-30 лет
Сооружения и передаточные устройства	7-10 лет
Машины и оборудование	1-20 лет
Транспортные средства	2-10 лет
Офисное оборудование	1-5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-20 лет
Прочие основные средства	2-10 лет

2.6 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Иных внеоборотных активов на балансе Общества нет.

2.7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

Разница между оценкой финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой должна относиться на прочие расходы и доходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов. По долговым ценным бумагам Общество осуществляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

2.8 ЗАПАСЫ

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 г.

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Фактической себестоимостью запасов, остающихся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, признается наименьшая из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) Обществом в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, связанных с извлечением запасов.

При списании ГСМ на расходы используются нормы, рассчитанные самостоятельно и утвержденные приказом руководителя.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

Учет товаров осуществляется на счете 41 «Товары».

Затраты на доставку товаров не включаются в их себестоимость, а учитываются в составе расходов на продажу.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков в бухгалтерском учете определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

Задолженность по выданным авансам в бухгалтерском балансе представлена в оценке «нетто» за минусом налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет в соответствии с действующим налоговым законодательством при наличии авансового счета-фактуры от поставщика.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки.

Просроченной задолженности на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года у Общества нет, резерв не создавался.

2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Оборотные активы представляют собой хозяйственные средства организации, потребляемые в течение года или производственного цикла. В ходе коммерческой деятельности предприятия их стоимость полностью переносится на изготовленную продукцию или полученные денежные средства.

Информация об оборотных активах фиксируется во 2-м разделе бухгалтерского баланса с подразделением на основные группы. Суммы, не подходящие под эту группировку, учитываются обособленно в строке 1260 в качестве прочих оборотных активов.

2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества на 01 января 2025 года составляет 1 000 000 руб. и полностью сформирован. В 2025 году не происходило изменений уставного капитала.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества сумма убытка на 31.12.2025 года составила 1 045 тыс. руб. (на 31.12.2024 года сумма нераспределенной прибыли составила 1 411 тыс. руб.).

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

Чистые активы на 31.12.2025 года составили 866 04 тыс. руб. (на 31.12.2024 года составили 87 650 тыс. руб.)

2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Информация о кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе представлена по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность», и по состоянию на 31.12.2024 года задолженность составляет 85 034 тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

Информация о заёмных средствах в бухгалтерском балансе представлена по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» и на 31.12.2025 задолженность составляет 26 000 тыс. руб., Полученный займ должен быть погашен 20.11.2026г.

2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах отсутствует

2.14 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Информация о забалансовых активах и обязательствах отсутствует.

2.15 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации признается в момент перехода права собственности к покупателю при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка за 2025 год составляет 528 628 тыс. руб., выручка за 2024 год составила 587 122 тыс. руб. и состоит из доходов от продажи товаров.

2.16 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Себестоимость в отчетном периоде включает стоимость реализованных товаров.

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованного товара (работ, услуг), коммерческие расходы.

Коммерческие расходы и управленческие расходы:

За 2025г.

Статья расходов	Сумма в тыс. руб.
Амортизация	821
Аренда	5 007
Аренда авто	1 140
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	188
ГСМ	2 926
Инвентарь в эксплуатации	434
Командировочные расходы	3 196
Материальные расходы	1 012

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

Оплата труда	48 085
Представительские расходы	31
Прочие затраты	464
Прочие расходы	1 890
Расходы на командировки/билеты	1 019
Расходы на командировки/гостиница	2 244
Расходы на командировки/прочие	322
Расходы на командировки/суточные	2 417
Расходы на программное обеспечение	5
Расходы не для целей налогообложения	904
Ремонт автомобиля	2 627
Сервис гарантийный	20 781
Сервис коммерческий	6 545
Сервис коммерческий Газпром	8
Содержание служебного автотранспорта	353
Страхование авто	212
Страховые взносы	9 567
Техобслуживание	2 114
ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	25
Транспортные расходы	24 920
Итого	139 258

За 2024г.

Статья расходов	Сумма в тыс. руб.
Амортизация	14 052
Аренда	5 391
Аренда авто	4 289
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	231
ГСМ	7 140
Запчасти ремонт	49
Инвентарь в эксплуатации	3 779
Командировочные расходы	23
Малоценное оборудование и запасы	82
Материальные расходы	3 133
Материальные расходы/инвентарь	64
Оплата труда	59 012

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

Прочие расходы	7 307
Расходы на командировки/билеты	1 656
Расходы на командировки/гостиница	5 125
Расходы на командировки/прочие	412
Расходы на командировки/суточные	3 374
Расходы на программное обеспечение	11 100
Ремонт автомобиля	4 215
Сервис гарантийный	53 917
Сервис коммерческий	60 321
Содержание служебного автотранспорта	1 330
Страхование авто	621
Страховые взносы	10 450
ТРАНСПОРТНЫЕ расходы	18 879
ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	28
Итого	275 979

2.17 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются: расходы по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств. Расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами отражаются отдельной строкой в Отчете о финансовых результатах.

За 2025г.

Доходы прочие	тыс. руб
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	142
ИТОГО прочие доходы	142
Проценты к получению	489
Расходы прочие	тыс. руб.
Прочие расходы (91.02)	189
Списание НДС	153
Услуги банков	119
ИТОГО	461
Проценты к уплате	29 207

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

2024г.

Доходы прочие	тыс. руб
Прочие доходы и расходы	115
ИТОГО прочие доходы	115
Проценты к получению	7 326
Расходы прочие	тыс. руб.
Прочие расходы (91.02)	120
Списание НДС	158
Услуги банков	126
ИТОГО	404
Проценты к уплате	11 905

2.18 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Способом определения величины текущего налога на прибыль Обществом выбран балансовый метод.

В бухгалтерской отчетности Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются *сальдировано*.

В 2025 году Общество от всех видов деятельности получило бухгалтерский убыток в размере 1 045тыс. руб. (В 2024 году Общество от всех видов деятельности получило бухгалтерскую прибыль в размере 3062тыс. руб.)

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили: постоянные 1 057 тыс. руб.,(4872тыс. руб в 2024г.) временные -1043тыс. руб.(1806 в 2024г.) Условный доход (расход) по налогу на прибыль 319тыс.рублей. (297тыс. руб. в 2024г.)

Таким образом сформировалась налоговая прибыль составила 1 290тыс.руб.(9 740тыс. руб. в 2024) и убыток в размере 1 045 тыс. рублей, против чистой прибыли 1 411 тыс. рублей в 2024 году.

2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Уровень существенности определяется и применяется для:

- Общества в целом (общий пороговый уровень существенности);
- балансового показателя;
- единичной транзакции (индивидуальный уровень существенности для отражения проводок и анализа отклонений на уровне отдельных операций).

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

Уровень существенности балансового показателя используется для принятия решения о представлении сгруппированных данных непосредственно в формах финансовой отчетности либо для отдельного раскрытия в примечаниях.

Индивидуальный уровень существенности используется для оценки и определения порядка отражения в учете отдельной операции (в том числе по оценочным обязательствам, начислениям и т.п.).

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается исходя из величины показателя бухгалтерской отчетности «Валюта баланса».

Для расчета общего уровня существенности, необходимо умножить среднее значение базовой величины по фактическим данным за предыдущий отчетный год и прогнозным данным за отчетный год на процентное значение рассчитываемого уровня существенности. Общество использует базовое процентное значение уровня существенности равное 5 %.

Уровень существенности применяется к ошибкам, выявленным после даты закрытия отчетного периода. Существенной признается ошибка, превышающая общий пороговый уровень существенности.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Средства на счетах	31.12.2025	31.12.2024
Средства на расчетном счете	334	5 724
Депозиты (сроком менее 3-х месяцев)		
Прочие специальные счета		
Итого денежные средства	334	5 724

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства и денежные эквиваленты всего (строка 1250 баланса)	334	5 724
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500 отчета о движении денежных средств)	334	5 724

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Обществу и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозитные вклады на срок 90 дней и менее;

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Обществу, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Физическое лицо - Генеральный директор Иванцов Игорь Николаевич.

Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала. К основному управленческому персоналу Обществу относится:

Генеральный директор Общества.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Заработная плата	1 063	1 304
Итого	1 063	1 304

К краткосрочным вознаграждениям отнесены: вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

В течение текущего года со связанными сторонами были следующие взаимоотношения:

Выдача займов связанным сторонам, руб.:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагент						
ты						
58			1 030 849,31	1 030 849,31		

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

Приобретения товаров, работ, услуг у связанных сторон, руб.:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01		47 700 000,00	302 666 646,38	501 071 730,30		246 105 083,92
60.02	47 818 501,96		189 147 171,59	5 349 589,55	231 616 084,00	

Реализация товаров, работ, услуг у связанных сторон, руб.:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты.ИНН						
62	94 344 570,00		401 770 906,73	435 504 324 74	60 611 151,99	
62.01	94 344 570,00		311 552 638,71	327 073 374,87	78 823 833,84	
62.02			90 218 268,02	108 430 949,87		18 212 681,85

Получение займов от связанных сторон, руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Т	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
66		13 314 827,32	50 840 709,42	63 754 471,14		26 228 589,04

5. ПРИМЕНЯЕМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения возможности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату составления отчетности руководством Общества не принимались решения о прекращении какого –либо из видов деятельности. Деятельность Общества не прерывалась. Основная деятельность Общества относится к области владения финансовыми вложениями.

В 2025 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными недружественными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Анализ финансового состояния Общества, уровень ликвидности и доступа к долговому финансированию на отчетную дату показывает, что влияние указанных выше факторов на финансовую устойчивость Общества не существенно.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД- СЕРВИС»

»

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующие отдельного раскрытия в отчетности за период 2025 год, отсутствуют.

7. ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В учетной политике на 2026 год учтены нормы установленные ФСБУ 27/2021 «Документооборот» а именно: обеспечено хранение подлинников электронных документов и баз данных бухгалтерского учета на серверах, расположенных на территории РФ. Внедрен график документооборота, учитывающий приоритет электронных первичных документов (УПД, ЭТрН).

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СУДЕБНЫМ СПОРАМ.

Общество не ведет судебные разбирательства, где оно выступает истцом или ответчиком, результаты которых могут повлиять на непрерывность деятельности компании.

Генеральный директор _____ Иванцов И.Н.