Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНД-МЕТАЛЛ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 202**5 год в текстовой форме**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ГРАНД-МЕТАЛЛ».

1.2. Юридический адрес – 143960, Московская область, г. Реутов, ул. Фабричная, д. 4, офис 11.

1.3. Дата государственной регистрации – 17.04.2015.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 5 человек.

Пенсионеров - 1, предпенсионеров в компании - 1.

1.5. Нет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Авчинникова Л.Л. с долей 100 процентов;

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 46.12 Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами.

1.8. Деловая репутация

ООО «Гранд-металл» основано в 2015 году. Видом деятельности является оптовая торговля металлопродукцией. Общество имело дилерские сертификаты завода-изготовителя «КраМЗ» в 2021-2024гг. Размещает заказы на ведущих заводах РФ.

1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Д.И. Авчинников (решение № 3 от 28.04.2016).
Главный бухгалтер Общества: Д.И. Авчинников (приказ №1 от 28.0.2016).

1.10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту не по финансовому критерию, не по другим основаниям проведения обязательного аудита установленых частью 1 статьи 5 Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ согласно установленным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 (п. 1 информационного сообщения Минфина от 26.03.2024 № ИС-учет-50).

Организация относится к субъектам МСП. В стандарте прописаны правила составления упрощенной отчетности (с п. 51 по п. 54 ФСБУ 4/2023). Утвержден ее состав:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения

Длительность операционного цикла составляет 18 месяцев. (п. 1,6,7 ПБУ15/2008, п. 12 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 5/2019.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, размер которого превышает 5% от показателей соответствующей строки формы. (п. 10ФСБУ 4/2023).

3. Основные положения учетной политики.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно	п.18-19 ПБУ 10/99

	полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 18 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисные и складское помещения по договору аренды № 08/25 от 01.08.2025 с АО «46 ЦБ МТС» без права выкупа. У Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается. ФСБУ не применяется, если: срок аренды не превышает 12 месяцев; договор начал действовать до 01.01.2022 подп. «а» п. 11, п. 12, п. 52 ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора подп. «а», «б». абз. 5,6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99.

5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

У Организации нет основных средств.

6. Нематериальные активы

Организация пользуется правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность. Основание - ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
Основание - п. 4 ФСБУ 26/2020.

7. Резервы

В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам ст. 26 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создается, но по правилам бухучета задолженность является сомнительной, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности. В организации резерв составил 76 тыс. рублей. Он отражен в приложении 2 к Пояснению «Дебиторская задолженность».

8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 296 468 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 17%. Уменьшение данного показателя связано со снижением спроса на продукцию и высокой конкуренцией на рынке металлоторгующих компаний. Имеет место также снижение уровня платежеспособности покупателей.

9. Запасы

Запасы (товары и затраты на доставку товаров до склада организации) составляют 118 966 тыс. руб., увеличившись на 45% к показателям прошлого года. Это объясняется долгим производственным циклом и снижением оборачиваемости. Стоимость запасов формируется исходя из цены, указанной в договоре. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода (п.11, 17 ФСБУ 5/2019). Движение запасов представлено в приложении 1 к Пояснению «Запасы».

10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за 2025 год составляет 45 336 тыс. руб., уменьшилась на 30% по сравнению с 2024 годом. Динамика прослеживается в расчетах с поставщиками, с покупателями изменения небольшие. Наличие и движение дебиторской задолженности показывается в приложении 2 к Пояснению «Дебиторская задолженность».

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	**На 31 декабря 2025 года**	**На 31 декабря 2024 года**	**На 31 декабря 2023 года**
Чистые активы	152 283	127 921	93 563
Коэффициент срочной ликвидности («кислотный тест»)	9,93	6,06	10,01
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,89	0,83	0,90

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила положительную величину в 24%. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 41 421 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 20 марта 2026 года.

Руководитель Общества _____ Авчинников Д.И.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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 2025 г.	87 337	-	224 272	(192 643)	-	-	X	X	118 966	-
	За 2024 г.	68 979	-	224 275	(211 794)	-	-	X	X	81 460	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	646	(646)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	812	(812)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	86 396	-	220 803	(189 785)	-	-	-	-	117 413	-
	За 2024 г.	67 959	-	221 861	(209 302)	-	-	-	-	80 518	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	942	-	2 823	(2 211)	-	-	-	-	1 553	-
	За 2024 г.	1 020	-	2 414	(2 492)	-	-	-	-	942	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	20	-	(32)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12	-	20	-	(32)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	64 296	(3)	44 536	-	(63 490)	-	(3)	-	45 336	(76)
	За 2024 г.	27 502	(8)	63 672	-	(26 697)	-	(173)	-	64 296	(3)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	58 717	-	38 102	-	(58 033)	-	-	-	38 786	-
	За 2024 г.	25 358	-	49 279	-	(15 920)	-	-	-	58 717	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 210	(3)	5 749	-	(5 064)	-	(6)	-	5 886	(76)
	За 2024 г.	2 002	(8)	5 147	-	(1 758)	-	(173)	-	5 210	(3)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	108	-	108	-	-	-	-	-	108	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	546	-	-	-	(187)	-	-	-	359	-
	За 2024 г.	134	-	412	-	-	-	-	-	546	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	64 296	(3)	44 536	-	(63 490)	-	(3)	X	45 336	(76)	
	За 2024 г.	27 502	(8)	63 692	-	(26 729)	-	(173)	X	64 296	(3)	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	64	64	126	126	460	460
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	64	64	126	126	460	460
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-