

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«ГРАНТ»
за 2025 год

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНТ» (далее – Общество), зарегистрировано в ЕГРЮЛ - 22.11.2017г., свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №25 по Свердловской области.

Сокращенное наименование ООО «ГРАНТ»

Основной государственный регистрационный номер 1176658110111

ИНН 6679112594 КПП 667901001

Исполнительный орган Общества:

- в лице Генерального Директора Бочкарева Антона Николаевича по Решению №1 единственного участника от 14.11.2017 года по настоящее время.

Уставный капитал Общества оплачен полностью, на 01.01.2025 года составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Участник общества на 01.01.2025 года – Бочкарев Антон Николаевич, доля участия в Обществе 100 (Сто) % в сумме 10000,00 (Десять тысяч) рублей, ИНН 666202483148 .

Адрес места нахождения Общества: 620085, Свердловская Область, г. Екатеринбург, ул. Дорожная, 15, 82

Численность персонала Общества по состоянию на:

31 декабря 2024г.	31 декабря 2025г.
1	1

Основной вид деятельности Общества:

- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации».

Формы бухгалтерской отчетности за 2025 год разработаны Обществом на основе образцов форм, приведенных в приложении №1 и №2 настоящего стандарта на основании приказа Минфина РФ от 04.10.2023г. № 157н «О формах бухгалтерской отчетности» в редакции последующих изменений и дополнений.

Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора.

Требования положения о внутреннем контроле, согласно ст.19 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете», выполнены в полном объеме, согласно Учетной политики Общества.

Учетная политика Общества для целей налогообложения осуществляется в соответствии с требованиями части первой и второй Налогового кодекса Российской Федерации. Целью налогового учета Общества является формирование достоверной и полной информации обо всех фактах хозяйственной жизни, которые осуществляются в течение налогового периода для целей налогообложения.

Для учета имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни Общества используется Рабочий план счетов.

Основные средства

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

Объекты основных средств (далее – ОС) принимаются к учету по первоначальной стоимости в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты ОС принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производственных целях, для доставки товара до потребителя или оказания услуг, для управленческих нужд Общества
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- в) Обществом не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов ОС линейным способом по всем группам ОС, исходя из срока полезного использования.

Объекты имущества, приобретенные в отчетном году в отношении, которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но стоимостью менее 100 000 рублей, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». Основных средств в 2025 году нет.

Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально – производственных запасах (далее – запасы) Общества производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», согласно которого запасами признаются активы, используемые или продаваемые в течение обычного операционного цикла для производства, продажи или управленческих нужд. К ним относятся сырье, материалы, готовая продукция, товары, незавершенное производство

Процесс приобретения основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары, используемой для упаковки и транспортировки товаров, и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражаются с применением счета 10 «Материалы», их оценка на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

Учет товаров для перепродажи ведется на счете 41 «Товары» в разрезе:

- складского учета для контроля остатков и движений.

- аналитического учета в разрезе наименований, мест хранения и ГТД.

- бухгалтерский учет с отражением товаров по фактической себестоимости согласно ФСБУ 5/2019, а выбытию товаров по средней.

Запасов в 2025 году не было.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся суммы расходов, произведенных Обществом в текущем отчетном периоде, но относящимся к следующим отчетным периодам – расходы на приобретение лицензий (разрешений, сертификатов), программных обеспечений.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками с учетом НДС.

Уставный, добавочный капитал

Формирование уставного капитала, а также в случаях его увеличения и уменьшения осуществляется только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества.

В проверяемый период уставный капитал Общества составляет – 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Признание доходов и расходов

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, увеличивающие капитал Общества.

Доходы Общества в зависимости от их характера и подразделяются на:

- доходы от обычной деятельности Общества, а именно выручка от продажи услуг для целей бухгалтерского учета согласно п. ПБУ 9/99.

- прочие доходы, в текущем отчетном периоде были признаны штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, прочие доходы.

Не признаются доходами Общества следующие поступления:

- сумма налога на добавленную стоимость;

- предварительная оплата по договорам работ (услуг), продукции, товаров;

- авансов в счет оплаты продукции, товаров;

- и другие доходы.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) (метод начисления).

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, уменьшающие капитал Общества. Расходы Общества в зависимости от их характера и подразделяются на:

- расходы по обычной деятельности Общества, которыми являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, оказанием услуг, а также возмещение стоимости основных средств, иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

- прочие расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируемые в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организаций», и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Формирование бухгалтерской отчетности

Общество составляет бухгалтерскую отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность является промежуточной.

Уровень существенности в Обществе определяется по итоговым данным за отчетный период (год) и составляет 2-5% от валюты баланса.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)».

Раскрытие существенных показателей.

Структура баланса (каждая строка показывается в % от валюты баланса, рассчитываются изменения за период).

Основные средства

Оценка основных средств и их состояние: тыс. руб.

Группа основных средств	Остаток на 31.12.2024			Остаток на 31.12.2025		
	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	% начисленной амортизации	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	% начисленной амортизации
Транспортные средства	0	0	0	0	0	0

Запасы тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2025 г.
Материалы и другие аналогичные ценности	0	0
Товары для перепродажи	0	0
Транспортные расходы, не вошедшие в себестоимость ввиду нереализованного остатка товаров на складе	0	0
ВСЕГО	0	0

Дебиторская задолженность тыс. руб.

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2025г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (более 12 месяцев)	4315	6889
Краткосрочная дебиторская задолженность (менее 12 месяцев)	0	0
итого	4315	6889

Капитал и резервы тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2025г.
1	Уставный капитал	10	10
2	Добавочный капитал	0	0
3	Резервный капитал	0	0
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	610	674
ИТОГО		620	684

Краткосрочные заемные средства тыс. руб.

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2025г.
Краткосрочные заемные средства	3	3

Кредиторская задолженность тыс. руб.

	31 декабря 2024г.	31 декабря 2025г.
Долгосрочная кредиторская задолженность (более 12 месяцев)	3796	7319
Краткосрочная кредиторская задолженность (менее 12 месяцев)	0	0
итого	3796	7319

Денежные средства тыс.руб.

Банк	31 декабря 2024г.	31 декабря 2025г.
УРАЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	104	1117

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг тыс. руб.

Статья доходов	2024г.	2025г.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ (за минусом НДС) (стр. 2110), всего:	10086	5994

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг тыс.руб.

Статья расходов	2024г.	2025г.
Расходы по обычным видам (стр.2120)	9967	5930

Налог на прибыль организаций

Чистая прибыль, отраженная в строке 2400 Отчета о финансовых результатах, составляет:

2024г.	2025г.
119	64

Общехозяйственные расходы Общества собираются на счете 44 «расходы на продажу», включая заработную плату, затем в конце месяца в полном объеме относятся на счет 90 «Продажи». Прямые расходы, связанные непосредственно с товаром, материальные затраты, стоимость в том числе списываются также на счет 44 и через счет 41 «Товары» также закрываются на счет 90 «Продажи».

Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует, выплачена полностью заработная плата за декабрь 30.12.2025 г. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0%, списочная численность — 1 чел. Среднемесячная зарплата — 23000 руб.

Факты хозяйственной деятельности и изменений законодательства, которые могли бы повлиять на внесение изменений в формы отчетности за прошлый период отсутствуют.

Генеральный Директор ООО «ГРАНТ»
24.03.2026

Бочкарев А.Н.