Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Градэ» 2025 г.

1. Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью "Градэ"
Сокращенное наименование - ООО "Градэ"
Адрес - 644105, г. Омск, ул. Пристанционная, 19/1, помещение 1П
ИНН 5507211495
КПП 550401001
ОКПО 61368406
ОГРН 1095543015941
Единственный учредитель ООО "Градэ" – Шешко Виталий Николаевич
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность рекламная (код ОКВЭД 73.1)
Дополнительный вид деятельности организации в отчетном периоде:
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)
Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет (код ОКВЭД 47.91)
ООО "Градэ" относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ

2. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3. Учет основных средств и нематериальных активов

Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Объект основных средств	**Данные на начало 2025 г., тыс. руб.**	**Изменения за 2025 г., тыс. руб.**	**Данные на конец 2025 г., тыс. руб.**
Земельный участок	Стоимость – 2820 Остаточная стоимость – 2820	-	Стоимость – 2820 Остаточная стоимость – 2820
Здание (10-я амортизационная группа)	Стоимость – 7914 Износ – 794 Остаточная стоимость – 7119	Модернизация – 1323 Износ - 380	Стоимость – 9237 Износ – 1174 Остаточная стоимость - 8063
Сооружения (5-я амортизационная группа)	Стоимость – 5125 Износ – 2804 Остаточная стоимость – 2321	Износ - 1161	Стоимость – 5125 Износ – 3965 Остаточная стоимость - 1160
Сооружения (6-я амортизационная группа)	Стоимость – 459 Износ – 50 Остаточная стоимость – 409	Износ - 38	Стоимость – 459 Износ – 89 Остаточная стоимость – 370
Транспортные средства (3-я амортизационная группа)	Стоимость – 1215 Износ – 500 Остаточная стоимость – 715	Износ – 208 Выбытие – 345 Списание износа - 259	Стоимость – 870 Износ – 449 Остаточная стоимость – 421
Транспортные средства (4-я амортизационная группа)	Стоимость – 3850 Износ – 670 Остаточная стоимость – 3180	Износ – 603	Стоимость – 3850 Износ – 1273 Остаточная стоимость – 2577
Машины и оборудование (2-я амортизационная группа)	Стоимость – 81 Износ – 74 Остаточная стоимость – 7	Износ – 7	Стоимость – 81 Износ – 81 Остаточная стоимость – 0
Машины и оборудование (3-я амортизационная группа)	Стоимость – 2522 Износ – 1361 Остаточная стоимость – 1161	Приобретение – 640 Износ - 619	Стоимость – 3162 Износ – 1980 Остаточная стоимость – 1182
Машины и оборудование (4-я амортизационная группа)	Стоимость – 2419 Износ – 475 Остаточная стоимость – 1944	Износ - 369	Стоимость – 2419 Износ – 844 Остаточная стоимость – 1575
Машины и оборудование (5-я амортизационная группа)	Стоимость – 5802 Износ – 686 Остаточная стоимость – 5116	Износ - 648	Стоимость – 5802 Износ – 1334 Остаточная стоимость – 4468

4. Запасы
Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска, суммам прямых материальных затрат, суммам прямых затрат на оплату труда.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

5. Доходы, расходы
Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы по обычным видам деятельности	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Материальные затраты	33 004	42 178
Амортизация	4 033	4 828
Расходы на продажу	261	0
Затраты на оплату труда	7 093	5 223
Отчисления на социальные нужды	2 107	1 396
Итого	46 498	53 625

Директор _____ Шешко В. Н.

27 марта 2026 г.