

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

27.03.2026

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1. Общая информация об организации

Наименование организации ООО "ГРАНД-Смета МСК"

ИНН/КПП - 7710934696 //772701001

ОГРН - 1137746207114

Дата государственной регистрации - 11.03.2013 г

Юридический адрес организации – 117624, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЮЖНОЕ БУТОВО, УЛ СТАРОКРЫМСКАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 44

Почтовый адрес организации - 117624, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЮЖНОЕ БУТОВО, УЛ СТАРОКРЫМСКАЯ, Д. 17, ПОМЕЩ. 44

1.1.1 Создано ОП

Дата государственной регистрации - 25.10.2025 г

Юридический адрес – 101000, РОССИЯ, Москва г, муниципальный округ Басманный вн.тер.г., , , Покровка ул, д. 1/13/6, стр. 2, , кабинет 20

Почтовый адрес -101000, РОССИЯ, Москва г, муниципальный округ Басманный вн.тер.г., , , Покровка ул, д. 1/13/6, стр. 2, , кабинет 20

Участник - Жданов Денис Николаевич (доля в уставном капитале 100%).

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах общества

Единоличный исполнительный орган Общества – директор – Кителев Федор Викторович (с 27.02.2018 г.)

Контрольный орган – единственный участник общества Жданов Денис Николаевич. (с 02.04.2018 г)

1.3. Основные виды деятельности Общества

Основной вид деятельности Общества – 46.51.2 Торговля оптовая программным обеспечением.

1.4. Информация о численности персонала Общества

Среднегодовая численность сотрудников Общества за 2025 год составила 3 человека.

Среднегодовая численность сотрудников Общества за 2024 год составила 1 человек.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Учетная политика утверждена приказом №1УП/2018 от 24.12.2018.

В 2025 году в учетную политику вносились следующие изменения :

- к основным средствам в 2025 году относятся активы, превышающие по стоимости сумму 100 тыс. руб.;
- в 2025 году организация является плательщиком НДС по ставке 20 %;
- организован отдельный учет операций облагаемых и необлагаемых НДС.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В связи с тем, что на 01.01.2025 активы Организации превышают 400 000 тыс. руб., в 2026 году Организация подлежит обязательному аудиту и за 2025 год составляется полную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движениях денежных средств и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", 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.

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.

2.6. Запасы

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Способ оценки МПЗ по средней себестоимости.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет реализации материалов:

- в 2024 году с применением счета 91 «Прочие расходы»

- в 2025 году с применением счета 90 «Продажи»

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, относящиеся к нескольким отчетным периодам, подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся с применением счета 97 (Расходы будущих периодов).

2.8. Отчет о движении денежных средств

Порядок отражения поступлений в строке 4110 и платежей в строке 4121 с учетом НДС, без его выделения свернуто.

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

В связи с тем, что в упрощенной бухгалтерской отчетности за 2024 год, денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитных счетах в размере 55 000 тыс. руб. были отражены в строке 1230 бухгалтерского баланса и строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в размере 1 810 тыс. руб. отражены без учета этих средств, то для того, чтобы отразить эти средства на остатке в строке 4500 ОДДС за 2025 год, отражено поступление в строке 4319 ОДДС в размере 55 000 тыс. руб. в 2025 году.

3. Раскрытие информации некоторых строк баланса по критерию существенности 10% от итоговой строки Баланса:

- строка 1170 бухгалтерского баланса за 2025 год состоит из долгосрочных выданных займов в размере 425 800 тыс. руб.

- в упрощенном бухгалтерском балансе за 2024 год долгосрочные выданные займы отражены в строке 1230 в размере 358 800 тыс. руб.

- строка 1250 бухгалтерского баланса за 2025 год в размере 103 656 тыс. руб. состоит из денежных средств на расчетных счетах в банках.

- в упрощенном бухгалтерском балансе за 2024 год, расположенные на краткосрочных депозитах в банках денежные средства в размере 55 000 тыс. руб. отражены в строке 1230.
- строка 1300 бухгалтерского баланса за 2025 год состоит в том числе из уставного капитала в размере 10 тыс. руб. и нераспределенной чистой прибыли в размере 553 330 тыс. руб.;
- строка 1300 бухгалтерского баланса в 2024 году состоит в том числе из уставного капитала в размере 10 тыс. руб. и нераспределенной чистой прибыли в размере 439 454 тыс. руб.;

4. События после отчетной даты

События на 27.03.2026 г. (специальная военная операция, санкции, введенные против Российской Федерации) не имели существенного негативного влияния на деятельность Общества.

Директор ООО " ГРАНД-Смета МСК "

Ф.В.Кителев