ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ГРАДЕН»

Единица измерения: тыс. руб.

---

1. Общие сведения об организации

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ГРАДЕН»
Сокращённое наименование	ООО «ГРАДЕН»
Организационно-правовая форма	ООО
ОГРН	1127747006067
ИНН / КПП	7743865230 / 773401001
Дата регистрации	02.10.2012
Место нахождения (адрес)	123458, г. Москва, ул Маршала Прошлякова, д. 20, стр. 1, помещ. 2
Отчётный период	01.01.2025 – 31.12.2025
Среднесписочная численность работников	на 31.12.2025 – 2 чел. (на 31.12.2024 – 2 чел.)
Обособленные подразделения	отсутствуют
Уставный капитал	10 тыс. руб. (10 000 руб.)
Участники (учредители):	
— Иванов Денис Евгеньевич	доля 50%, номинальная стоимость 5 000 руб.
— Грачев Дмитрий Валерьевич	доля 50%, номинальная стоимость 5 000 руб.
Лицо, имеющее право действовать без доверенности	Генеральный директор Грачев Дмитрий Валерьевич
Обязательный аудит	не подлежит (п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ)

Организация является субъектом малого предпринимательства (выручка менее 800 млн руб., численность менее 100 чел.) и вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта.

---

2. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)):

Код ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.9 (основной)	Торговля оптовая неспециализированная
43.2	Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ
43.3	Работы строительные отделочные
45.1	Торговля автотранспортными средствами
45.2	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
45.3	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
45.4	Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов
47.1	Торговля розничная в неспециализированных магазинах
47.3	Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах
47.5	Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах
47.9	Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков
47.73	Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, выделении отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

---

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчётность ООО «ГРАДЕН» составлена в соответствии со следующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (в редакциях, действовавших в 2025 году):

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Учётная политика утверждена приказом руководителя № 1 от 30.12.2024 и применяется последовательно. Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

Основные элементы учётной политики:

3.1. Основы составления отчетности

- Активы и обязательства отражаются по фактической себестоимости.
- Существенными признаются показатели, отношение которых к соответствующей статье отчётности составляет не менее 5%.

3.2. Классификация активов и обязательств

- Краткосрочные – со сроком обращения (погашения) до 12 месяцев после отчётной даты.
- Долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.3. Нематериальные активы (ФСБУ 14/2022)

- Нематериальные активы отсутствуют.

3.4. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

- Основные средства отсутствуют.

3.5. Запасы (ФСБУ 5/2019)

- Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости.
- Оценка при выбытии – по средней себестоимости.
- Резерв под обесценение запасов не создаётся (упрощённый способ).

3.6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

- Резерв по сомнительным долгам создаётся по каждому должнику с учётом его платёжеспособности и вероятности погашения. По состоянию на 31.12.2025 резерв не создавался.

3.7. Аренда (ФСБУ 25/2018)

- Организация применяет упрощённый способ учёта аренды в соответствии с п. 20 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи признаются расходами периода равномерно. Активы в виде права пользования и обязательства по аренде на балансе не отражаются.

3.8. Доходы и расходы

- Выручка признаётся по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

- Управленческие и коммерческие расходы признаются в периоде их возникновения.

3.9. Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

- Организация применяет ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и обязательства определяются исходя из временных разниц. В отчётности отражены отложенные налоговые активы (стр. 1170) и отложенные налоговые обязательства (стр. 1450).

---

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Отложенные налоговые активы	1 934	–
Итого по группе	**1 934**	**–**

Отложенные налоговые активы возникли в связи с временными разницами, образовавшимися при признании дебиторской и кредиторской задолженности, а также при оценке запасов. Изменение отложенных налогов за год отражено в строке 2412 отчёта о финансовых результатах.

4.2. Запасы

Показатель	2025 г.	2024 г.
Остаток на начало года	343	311
Поступило	3 880	3 060
Списано	(4 223)	(3 028)
Остаток на конец года	**0**	**343**

Резерв под обесценение запасов не создавался. Запасы в залоге, в пути отсутствуют.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность	525	943
Прочие оборотные активы	20	98
Итого по группе	**545**	**1 041**

В составе дебиторской задолженности просроченная задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства на расчётных счетах	105	4
Итого	**105**	**4**

Движение денежных средств раскрыто в отчёте о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710005). Основной приток – от текущей деятельности.

4.5. Капитал

Показатель	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31.12.2024	10	(5 076)	(5 066)
Чистая прибыль 2025 г.	–	156	156
На 31.12.2025	10	(4 920)	(4 910)

Уставный капитал сформирован полностью, доли участников оплачены. Дивиденды в 2025 г. не объявлялись и не выплачивались.

4.6. Долгосрочные обязательства (другие)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Отложенные налоговые обязательства	1 960	–
Итого	**1 960**	**–**

Отложенные налоговые обязательства возникли в связи с временными разницами, образовавшимися при признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учёте.

4.7. Краткосрочная кредиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 534	6 454
Итого	**5 534**	**6 454**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Единый налоговый платеж отражается в составе кредиторской задолженности свернуто в соответствии с рекомендацией БМЦ от 29.05.2025 № Р-175/2025-КпР.

4.8. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Элемент затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 885	3 028

Элемент затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	1 333	1 215
Отчисления на социальные нужды	306	253
Амортизация	–	–
Прочие затраты	86	34
Итого по элементам	**5 610**	**4 530**
Изменение остатков незавершённого производства, готовой продукции	(8)	–
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5 602**	**4 530**

Расходы по обычным видам деятельности соответствуют сумме себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов отчёта о финансовых результатах (стр. 2120).

4.9. Налог на прибыль

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Текущий налог на прибыль	(39)	(44)
Отложенный налог на прибыль	(26)	–
Итого налог на прибыль	**(65)**	**(44)**

Разница между бухгалтерской прибылью (220 тыс. руб.) и налогооблагаемой прибылью связана с временными разницами, отражёнными в расчёте отложенных налогов.

---

5. Аренда

В соответствии с учётной политикой организация применяет упрощённый способ учёта аренды (п. 20 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи признаются расходами текущего периода равномерно. Активы в виде права пользования и обязательства по аренде на балансе не отражаются. Арендные платежи за 2025 год включены в состав прочих затрат (строка 2350 отчёта о финансовых результатах). Договоры аренды с существенными условиями отсутствуют.

---

6. Связанные стороны

Связанными сторонами организации являются:

- учредители Иванов Денис Евгеньевич и Грачев Дмитрий Валерьевич;
- генеральный директор Грачев Дмитрий Валерьевич.

В 2025 году операции со связанными сторонами на рыночных условиях не осуществлялись. Займы от учредителей не привлекались. Выплаты вознаграждений руководству произведены в рамках трудового договора и отражены в составе затрат на оплату труда.

---

7. События после отчетной даты

Событий после отчётной даты (31 декабря 2025 г.), которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.

---

8. Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, а также условные обязательства, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение, отсутствуют.

Генеральный директор
Грачев Дмитрий Валерьевич