

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью «Гравитон плюс»

г. Биробиджан

30 марта 2026 г.

Раздел 1. Введение и общие положения

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Гравитон плюс» (далее – Общество или ООО «Гравитон плюс») по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 36 от 25.12.2024.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

Раздел 2. Краткая характеристика деятельности организации

Полноенаименование	Общество с ограниченной ответственностью « Гравитон плюс »
Сокращенноенаименование	ООО « Гравитон плюс »
Юридическийадрес	679013, ЕАО, г. Биробиджан, ул. Пионерская, дом 67, офис 6.
Почтовыйадрес	679013, ЕАО, г. Биробиджан, ул. Пионерская, дом 67, офис 6.
Датагосударственнойрегистрации	08.11.2013
Адресэлектроннойпочты	eao_stroi@mail.ru

Телефон	+79144106446
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7901542918
Код ОКПО	38684998
Код ОКТМО	99701000001
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	16.24 Производство деревянной тары 08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров
Лицензия на пользование недрами	СМД 00179 ПИ от 30.12.2013 г. Срок действия лицензии по 31.12.2027 г.
Среднегодовая численность сотрудников 2025 г.	7

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества: Общество не подлежит обязательному аудиту.

Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит гр-ну — единственному участнику Погосян Юрику Самвеловичу (физическое лицо, гражданин РФ).

Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Погосян Юрий Самвелович, с 07.09.2021, Решение 19 от 30.08.2021.

Информация о бенефициарах

Бенефициарным владельцем Общества является: Погосян Юрий Самвелович (физическое лицо, гражданин РФ),проживающий постоянно по адресу: 679170, ЕАО, Смидовичский район, п. Николаевка, ул. Шоссейная, 1В

Раздел 3 Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

ООО «Гравитон плюс» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный метод ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Представляемая отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в тыс.руб.

В состав представленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются: Бухгалтерский баланс,Отчет о финансовых результатах и Пояснения к ним в текстовой форме с добавлением таблиц с цифровыми данными требующие пояснения.

Основные положения учетной политики

Система налогообложения, применяемая Обществом – Общая система налогообложения.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы SABY BY СБИС.

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.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

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".

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	17.11.2025	—
Расчеты с контрагентами	30/12/2025	
Материально-производственные запасы	31.10.2025	—

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно. Переоценка основных средств не производится. 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.

- Запасы: Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.

- Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами. 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.

- Договоры аренды (арендодатель): В соответствии с упрощенным порядком, права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду не признаются. Арендная плата признается доходом периода равномерно в течение срока действия договора.

- Организация для целей расчета налога на добычу полезных ископаемых определяет количество добытого полезного ископаемого прямым методом (посредством использования измерительных средств и устройств), если его применение возможно, и косвенным методом (расчетным путем, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье) - в остальных случаях. Основание: ст. 339 Налогового кодекса РФ.

-Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком, самостоятельно следующим способом: исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

- Стоимость добытого полезного ископаемого определяется как произведение количества добытого полезного ископаемого, определяемого в соответствии со статьей 339 настоящего Кодекса, и стоимости единицы добытого полезного ископаемого, определяемой в соответствии с настоящим пунктом.

-В соответствии с ФСБУ 25/2018, организация применяет упрощенный способ учета аренды . Арендные обязательства оцениваются как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки . Дисконтирование обязательств не производится . ППА признается в сумме обязательства по аренде плюс первоначальные прямые затраты. Если срок лизинга менее 12 месяцев или сумма договора незначительна, платежи списываются на расходы равномерно. ППА амортизируется в течение срока аренды, если не предусмотрен выкуп. ППА амортизируется в течение срока полезного использования (СПИ), если договор предусматривает выкуп. ППА отражается в строке 1150 «Основные средства». Обязательство делится на долгосрочное (строка 1450 "Прочие обязательства") и краткосрочное (строка 1550 "Прочие обязательства" — платежи, причитающиеся в ближайшие 12 месяцев).

- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Раздел 4 . Раскрытие информации о существенных статьях отчетности.

А. Основные средства , права пользования активами (код строки 1150).

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение. Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «ж»—«о» пункта 45, пунктами 46 и 47 ФСБУ 6/2020, подпунктами «в»—«д» пункта 23, а также пунктом 24 ФСБУ 6/2020.

По строке 1150 «Основные средства» данного баланса числятся: транспортные средства , права пользования активами, в том числе :

- Транспортные средства : на 31.12.2024 года в сумме 5837 тыс.рублей, в 2025 году поступило (путем приобретения) в сумме 3783 тыс. рублей, за 2025 год начислена амортизация в размере 338 тыс. рублей, остаточная стоимость на 31.12.2025 года 9282 тыс. рублей.
- Права пользования (лизинг) : на 31.12.2024 года в сумме 45464 тыс.рублей, в 2025 году поступило (путем заключения новых договоров) в сумме 24317 тыс. рублей, за 2025 год начислена амортизация в размере 3613 тыс. рублей, остаточная стоимость на 31.12.2025 года 62385 тыс. рублей.

Итого по состоянию на 31.12.2025 года по строке 1150 «Основные средства» отражены активы в размере 71 667 тыс. рублей. Объекты основных средств, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Б. Запасы (код строки 1210).

В состав остатков на 31.12.2025 года запасов по строке 1210 баланса входят сырье и материалы : на 31.12.24 остатки в размере 3717 тыс. рублей, поступило 47085 тыс. рублей, передано в производство , израсходовано 42 321 тыс. рублей, остаток на 31.12.2025 года в сумме 8481 тыс. рублей.

В. Дебиторская и кредиторская задолженность (коды строк 1240,1520).

По состоянию на 31.12.25 года в составе **дебиторской задолженности** по строке 1240 отражено в общей сумме 5480 тыс. рублей , в том числе:

- Задолженность покупателей за поставленную готовую продукцию в сумме 3965 тыс. рублей. По сравнению с остатком на 31.12.24 в сумме 15727 тыс. рублей задолженность покупателей снизилась в 3,97 раза.
- Уплаченные страховые взносы на ЕСН , оплаченные в декабре 2025 года , которые подлежат уплате 28.01.26 в сумме 50 тыс. рублей.
- Авансы , уплаченные поставщикам в сумме 1464 тыс. рублей.
- Подотчет в сумме 1 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.25 года в составе **кредиторской задолженности** по строке 1520 отражено в общей сумме 13029 тыс. рублей , в том числе:

- Задолженность по налогам и сборам , всего 1215 тыс. рублей: НДС за 4 квартал 2025 -938 тыс. рублей, НДС за декабрь 2025 года-115 тыс. рублей, налог на прибыль за 4 квартал 2025 года-112 тыс. рублей, страховые взносы за декабрь 2025-50 тыс. рублей.
- Авансы , полученные от покупателей в размере 594 тыс. рублей.
- Задолженность поставщикам -11 220 тыс. рублей. Кредиторская задолженность перед поставщиками увеличилась вследствие поставки деловой древесины и прочих материалов для производства в течении декабря 2025 года. Просроченной задолженности поставщикам нет

Г. Другие долгосрочные обязательства (код строки 1450).

Остаток долга по лизингу (арендное обязательство) у лизингополучателя отражен со строке 1450 Другие долгосрочные обязательства , так как все заключенные и действующие договоры лизинга являются долгосрочными (более 12 месяцев). По состоянию на 31.12.25 года остаток составил 42 923 тыс.рублей.

Д. Долгосрочные заемные средства(код строки 1410).

С целью пополнения оборотных средств для своевременной оплаты поставщикам Общество прибегает с заемным средствам под проценты. В течение 2025 года был погашен основной долг в размере 9627 тыс. рублей, заключено новых договоров на сумму 10530 тыс. рублей, начислено процентов на сумму 1463 тыс. рублей (строка 2330 Отчета о финансовых результатах).

Е. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 101 743 тыс.руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на песок строительный. Это связано со снижением объемов в строительной области. В связи с этим Общество было вынуждено перепрофилировать бизнес – модель и большую часть выручки в 2025 году дала обработка древесины и изготовление различной тары(поддонов).Расшифровка расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	42321	48985
Затраты на оплату труда	2908	2973
Отчисления на социальные нужды	851	776
Амортизация	3951	4408
Прочие затраты	47796	62200
Итого расходы по обычным видам деятельности	97827	119342

Ж. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

3. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем , что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

И. Условные факты хозяйственной деятельности

У общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет. По состоянию на отчетную дату организация не имеет условных обязательств и условных активов, способных в будущем оказать существенное влияние на финансовое состояние организации.

Дата подписания отчетности: «30» марта 2026 г.

Директор ООО «Гравитон плюс» _____ Ю.С. Погосян