ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.
Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНДРЕМСТРОЙ» (далее «Общество») образовано в 2021. Организация занимается строительством жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 170100, Тверская область, г. Тверь, ул. Московская, д.1, помещ. LII-1, комн. 1

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Немировская Ольга Валерьевна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Немировская Ольга Валерьевна – 10 000 руб.;

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом.

Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- материалы;
- прочие МПЗ.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов по средней оценки.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительной собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,

и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

12. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

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

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

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.

Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано					
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	10 549	(5 611)	360	-	-	(1 291)	-	-	-	-	-		10 909	(6 902)
	За 2024 г.	10 016	(3 292)	533	-	-	(2 319)	-	-	-	-	-		10 549	(5 611)
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	399	(345)	-	-	-	(54)	-	-	-	-	-		399	(399)
	За 2024 г.	399	(216)	-	-	-	(129)	-	-	-	-	-		399	(345)
Офисное оборудование	За 2025 г.	358	(306)	-	-	-	(52)	-	-	-	-	-		358	(358)
	За 2024 г.	358	(190)	-	-	-	(116)	-	-	-	-	-		358	(306)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 117	(4 830)	-	-	-	(949)	-	-	-	-	-		9 117	(5 780)
	За 2024 г.	9 117	(2 883)	-	-	-	(1 947)	-	-	-	-	-		9 117	(4 830)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	533	(79)	360	-	-	(188)	-	-	-	-	-		893	(267)
	За 2024 г.	-	-	533	-	-	(79)	-	-	-	-	-		533	(79)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	141	(51)	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-		141	(98)
	За 2024 г.	141	(4)	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-		141	(51)
Инвестиционная недвижимость, всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано			изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	28 508	-	22 804	(36 393)	-	-	X	X	14 919	-
	За 2024 г.	9 037	-	19 600	(129)	-	-	X	X	28 508	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	27 547	-	22 750	(35 378)	-	-	-	-	14 919	-
	За 2024 г.	8 076	-	19 471	-	-	-	-	-	27 547	-
Товары	За 2025 г.	961	-	-	(961)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	961	-	-	-	-	-	-	-	961	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	54	(54)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	129	(129)	-	-	-	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	141 814	-	7 412	-	(104 377)	-	-	-	44 848	-
	За 2024 г.	138 598	-	37 403	-	(34 186)	-	-	-	141 814	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 311	-	4 851	-	(8 366)	-	-	-	9 796	-
	За 2024 г.	6 067	-	8 079	-	(834)	-	-	-	13 311	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	128 153	-	2 292	-	(95 661)	-	-	-	34 784	-
	За 2024 г.	132 181	-	29 079	-	(33 107)	-	-	-	128 153	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	268	-	-	-	-	-	268	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	245	-	-	-	(245)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	245	-	-	-	-	-	245	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	105	-	-	-	(105)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	350	-	-	-	(245)	-	-	-	105	-
Итого	За 2025 г.	141 814	-	7 412	-	(104 377)	-	-	X	44 848	-
	За 2024 г.	138 598	-	37 403	-	(34 186)	-	-	X	141 814	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	114 079	4 207	-	(106 039)	-	-	12 248
	За 2024 г.	102 733	18 931	-	(7 585)	-	-	114 079
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23 882	1 378	-	(22 355)	-	-	2 905
	За 2024 г.	16 188	8 372	-	(678)	-	-	23 882
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	80 148	2 577	-	(80 973)	-	-	1 752
	За 2024 г.	85 117	1 262	-	(6 231)	-	-	80 148
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	9 286	-	-	(2 321)	-	-	6 965
	За 2024 г.	-	9 286	-	-	-	-	9 286
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	756	-	-	(386)	-	-	(369)
	За 2024 г.	991	7	-	(243)	-	-	756
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	217	-	-	-	-	217
	За 2024 г.	119	-	-	(119)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	За 2024 г.	1	4	-	(1)	-	-	4
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	35	-	-	-	-	35
	За 2024 г.	311	-	-	(311)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	114 079	4 207	-	(106 039)	-	X	12 248
	За 2024 г.	102 734	18 931	-	(7 586)	-	X	114 079

4. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	32 678	-
Затраты на оплату труда	135	124
Отчисления на социальные нужды	42	38
Амортизация	3 632	4 270
Прочие затраты	4 353	7 400
Итого по элементам	40 840	11 832
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	40 840	11 832

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ГРАНДРЕМСТРОЙ», отсутствуют.

Генеральный директор _____ Немировская О.В.
30 марта 2026г.