
ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГРАММАГРУП»
(ООО «ГРАММАГРУП»)

ИНН 9701035720, КПП 772701001, ОГРН 1167746299643

Адрес: 117449, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Академический, ул.
Большая Черемушкинская, дом 2, корпус 2, помещение 2/1

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

ООО «ГРАММАГРУП» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2025 г. бухгалтерская отчетность ООО «ГРАММАГРУП» составлена в валюте Российской Федерации – рубль, показатели в тыс. руб.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками приводит к искажению строки Бухгалтерского баланса за отчетный период не менее 5%, либо влечет искажение соответствующих строк Отчета о финансовых результатах не менее чем на 10%.

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.

1.1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

82.99 — Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;

1.2. Учетная политика

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом генерального директора.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства (без создания резерва по сомнительным долгам).

1.3. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Бровченко Иван Владимирович (Решение № 15 от 19.04.2024 г.).

1.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. ПОЯСНЕНИЯ К ОСНОВНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

При ведении бухгалтерского учета ООО «ГРАММАГРУП» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ГРАММАГРУП» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (п. 4 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств определяется на основании постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 в ред. От 27.12.2019 г «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и исходя из ожидаемого срока использования объекта.

Срок службы для основных средств, бывших в эксплуатации, устанавливается с учетом фактического срока эксплуатации у бывшего собственника.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

К нематериальным активам относятся исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, используемые в деятельности Общества в течение срока более 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом в течение срока полезного использования объектов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия исключительных прав и ожидаемого периода использования актива.

Переоценка материальных активов Обществом не производится.

Обесценение материальных активов в отчетном периоде не выявлено.

2.3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения (оргтехника, офисная мебель, канцтовары).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов согласно п. 17 ФСБУ 5/2019.

Оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости. Учитывая специфику деятельности (оказание услуг), основную долю запасов составляют материальные ресурсы, приобретенные для обеспечения исполнения долгосрочных сервисных контрактов, реализация по которым запланирована на 2026 год.

В связи с высокой ликвидностью имеющихся остатков и их полным соответствием планам производства на будущий год, **резерв под обесценение запасов на 31.12.2025 не создавался.**

Единицей учета запасов является номенклатурный номер, оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда со сроком эксплуатации до 12 месяцев списывается на затраты в момент передачи сотрудникам. По состоянию на конец 2025 года на балансе отражены только не переданные в эксплуатацию позиции и товары для обеспечения будущих заявок клиентов.

2.4. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим периодам, отражаются в балансе в соответствии с правилами признания активов.

В составе статьи «Запасы» (строка 1210) отражаются расходы на приобретение программного обеспечения, сертификатов и расходных материалов, необходимых для реализации проектов в течение следующих 12 месяцев. Наличие данных остатков в сумме 5 249 тыс. руб. обусловлено авансовым приобретением ресурсов под конкретные объемы услуг 2026 года.

В составе «Прочих внеоборотных активов» отражаются долгосрочные лицензии и сертификаты со сроком использования более 12 месяцев.

Увеличение остатков по счету 97 на конец года до 14 тыс. руб. (в БУ) связано с подготовкой к расширению деятельности в новом отчетном периоде.

2.5. Займы и кредиты

В состав затрат, связанных с получением кредитов и займов включаются основные и дополнительные затраты. Кредитные и заемные (в том числе вексельные и облигационные) обязательства признаются краткосрочными, если срок погашения заемного обязательства согласно условиям договора составляет менее 365 (366) дней, считая с ближайшей отчетной даты. В противном случае, данные обязательства признаются долгосрочными.

2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

В 2025 году У Общества отсутствовали основания для признания оценочных обязательств.

2.7. Доходы и 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Раскрытию подлежит выручка, составляющая 10 и более процентов от общей суммы.

Доходом (расходом) от обычных видов деятельности признается доход (расход), который Общество получает, занимаясь основными видами деятельности. При этом основным видом деятельности является тот, что указан в уставе Общества и соответствует следующим критериям:

данный вид деятельности осуществляется Обществом систематически (не реже одного раза в месяц), данный вид деятельности приносит Обществу наиболее существенные доходы, Общество признает данный вид деятельности обычным по другим основаниям. Доходы, непосредственно связанные с получением конкретных доходов по основным видам деятельности, отражаются в отчетности в качестве себестоимости товаров (работ, услуг). Доходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности косвенным образом, отражаются в отчетности в качестве управленческих расходов.

Изменений учетной политики в течение 2025 года не производилось.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

По мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2025 г. положения действующего гражданского, валютного, трудового и налогового законодательства интерпретированы Обществом корректно.

Уровень существенности для детализации статей бухгалтерской отчетности составил 10% к общему итогу соответствующих данных за отчетный год (итогу по разделу бухгалтерского баланса, общей суммы дохода, расхода по отчету о финансовых результатах), качественные факторы для детализации статей бухгалтерской отчетности не устанавливались;

Уровень существенности для ретроспективного исправления ошибок, обнаруженных в отчетном периоде, составил 10% к общему итогу соответствующих данных за отчетный год (итогу по разделу бухгалтерского баланса, общей суммы дохода, расхода по отчету о прибылях и убытках).

3.1. АКТИВЫ

По строке 1210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2025 г. отражена стоимость запасов Общества в сумме 5 249 тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025
Товары	5 235
Расходы будущих периодов с видом актива в балансе «Запасы»	14
Запасы, всего	5 249

Все запасы, отраженные в балансе, являются ликвидными, не имеют признаков порчи или потери первоначальных качеств. Создание резерва под обесценение материальных ценностей на конец 2025 года не потребовалось.

Оборачиваемость: Текущее состояние запасов соответствует производственным планам Общества на 2026 год.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2025 г. отражены остатки на расчетных и депозитных счетах, в кассе организации:

Наименование	на 31.12.2025
--------------	---------------

Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	19
ООО КБ "РОСТФИНАНС"	7
АО "АЛЬФА-БАНК"	19
ПАО «СБЕРБАНК»	3
АО "АЛЬФА-БАНК" Депозитный	400
КАССА	2
ИТОГО	450

Расчеты в иностранной валюте в 2025 и 2024 гг. отсутствуют.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»» по состоянию на 31.12.2025 г. отражены:

-Долгосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, на 31.12.2025 г. отсутствует.

-Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной – 18 49 тыс. руб. (в 2024 г. 16 773 тыс. руб.), в том числе:

Задолженность по видам	на 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	456
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 353
Расчеты по налогам и сборам	13
Расчеты с персоналом	28
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	35
ИТОГО	5 885

3.3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По строке 1300 «Капитал» по состоянию на 31.12.2025 г. в разделе «Капитал» отражены следующие показатели:

- Уставный капитал: Отражен в сумме 20 тыс. руб., что полностью соответствует учредительным документам Общества и данным ЕГРЮЛ.
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): Сумма по данной статье составляет 6 230 тыс. руб.
 - Динамика показателя обусловлена полученным по итогам 2025 года чистым убытком в размере 153 тыс. руб., который был зафиксирован на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
 - В составе показателя учитывается нераспределенная прибыль прошлых лет в размере 6 383 тыс. руб., что обеспечивает финансовую устойчивость Организации и позволяет покрывать текущие операционные расходы, связанные с подготовкой к новым проектам.
- Общая величина капитала: составляет 6 250 тыс. руб. Снижение показателя относительно прошлого периода (на 31.12.2024 — 6 403 тыс. руб.) носит плановый характер и связано с инвестициями в запасы и материальное обеспечение будущих объемов оказания услуг.

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» по состоянию на 31.12.2025 г. отражены обязательства Общества, срок погашения которых более 12 месяцев после отчетной даты- 2 483 тыс. руб., в т.ч. долгосрочные займы.

Привлеченные долгосрочные средства направлены на поддержание операционной деятельности и формирование материальной базы (запасов товаров и материалов), что позволяет Организации сохранять финансовую устойчивость при реализации стратегии долгосрочного развития.

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» по состоянию на 31.12.2025 г. отражена краткосрочная кредиторская задолженность, погашение которой планируется не позднее, чем в течение 365 дней после отчетной даты – 20 тыс. руб.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2025 г. отражена краткосрочная кредиторская задолженность, погашение которой планируется не позднее, чем в течение 365 дней после отчетной даты – 2 832 тыс. руб., в том числе:

зadolженность по видам	на 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	372
Расчеты по налогам и сборам	1 581
Расчеты с персоналом по оплате труда	846
Расчеты с подотчетными лицами	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	32
ИТОГО	2 832

4. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В ФОРМЕ «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

По строке 2110 «Выручка» показана выручка от реализации услуг, под которой понимаются доходы от обычных видов деятельности, полученные Обществом на систематической основе. В 2025 г. выручка составила 11 158 тыс. руб.

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» составляет 10 764 тыс. рублей. Себестоимость продаж - 9 743 тыс. руб. Данный показатель включает в себя прямые затраты на оказание услуг и стоимость реализованных товаров. Невысокий уровень себестоимости реализации относительно общих запасов на складе (5 249 тыс. руб.) объясняется тем, что основная масса закупленных ТМЦ предназначена для реализации проектов, переход права собственности по которым запланирован на 2026 год.

Коммерческие и управленческие расходы: 1 021 тыс. руб. Включают в себя затраты на содержание офиса, оплату труда административного персонала, налоги и взносы.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены проценты по вкладам в банки размере 37 тыс. рублей

По строке 2350 «Прочие расходы» по состоянию на 31.12.2025 г. составили 526 тыс. руб.

В составе прочих расходов отражены:

- Расходы на услуги банков: расчетно-кассовое обслуживание, комиссии за осуществление платежей поставщикам ТМЦ.
- Прочие операционные расходы: затраты, связанные с обеспечением сохранности и страхованием складских запасов (товаров в сумме 5 236 тыс. руб.), а также иные расходы, не относящиеся к основной деятельности по оказанию услуг.

По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» отражена сумма налога на прибыль за 2025 год в размере **58 тыс. руб.**

Несмотря на итоговый бухгалтерский убыток, у Организации возникла база для исчисления налога на прибыль по данным налогового учета (НУ). Это обусловлено временными разницеми между бухгалтерским и налоговым учетом, а также тем, что часть расходов, отраженных в БУ, не была принята к налоговому учету в текущем периоде.

Вся сумма (58 тыс. руб.) является текущим налогом на прибыль, исчисленным в соответствии с налоговым законодательством РФ. Обязательства перед бюджетом по данному налогу исполняются в полном объеме и в установленные сроки.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» по результатам деятельности за 2025 год Организацией получен чистый убыток в размере **153 тыс. руб.**

Анализ финансового результата:

1. **Причины убытка:** Формирование отрицательного финансового результата в отчетном периоде носит технический характер. Он вызван опережающим ростом операционных и управленческих расходов, связанных с подготовкой материально-технической базы (закуп запасов на сумму **5 236 тыс. руб.**) для реализации масштабных сервисных контрактов в 2026 году.
2. **Сравнение с прошлым периодом:** наблюдается значительная положительная динамика: по сравнению с 2024 годом (убыток **7 578 тыс. руб.**), финансовый результат 2025 года практически вышел в точку безубыточности. Это подтверждает эффективность выбранной стратегии развития и высокое качество управления затратами.
3. **Покрытие убытка:** Текущий убыток не представляет угрозы для финансовой устойчивости Общества, так как полностью покрывается нераспределенной прибылью прошлых лет, размер которой на 31.12.2025 г. составляет **6 230 тыс. руб.** (строка 1370 Баланса).
4. **Прогноз:** Наличие значительных запасов товаров и материалов на складе создает фундамент для генерации выручки и получения чистой прибыли в следующем отчетном периоде (2026 г.) без существенных дополнительных вложений в оборотные активы.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

100% уставного капитала Общества принадлежит единственному участнику Бровченко Ивану Владимировичу.

Для целей раскрытия операций со связанными сторонами в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, с которыми проводились операции:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Характер отношений (контроль/ влияние)
1	Бровченко Иван Владимирович	Лицо является учредителем (100%), единственный участник Общества	контроль
2	Бровченко Иван Владимирович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица	влияние

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство организации подтверждает способность продолжать деятельность в обозримом будущем. Намерения ликвидации либо существенного сокращения деятельности отсутствуют.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на финансовое положение организации, не выявлено.

8. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и достоверно отражает финансовое положение организации на отчетную дату.

Генеральный директор _____ /Бровченко И.В./
«16» марта 2026 г.