



[ГРАНЬИТ]

ООО «ГраньИТ»

123557, г.Москва, муниципальный округ Пресненский вн.тер.г. Большой Тишинский пер. д.8, стр.2, помещ. 1А/3

тел.+7 (495) 098-01-97

info@granbit.ru

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год.

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНЬИТ» (далее – Общество, ООО «ГРАНЬИТ») зарегистрировано 30.07.2018 года (основание: свидетельство ОГРН 1187746711954).

Юридический адрес: 123557, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, пер Большой Тишинский, д. 8, стр. 2, помещ. 1А/3

Списочная численность работников Общества на конец 2025 года – 24 человека.

Органы управления:

Общее собрание участников. Единственным участником Общества является (физическое лицо) Шевцов Алексей Геннадьевич ИНН 772014786906, доля в уставном капитале - 100% (номинальная стоимость доли составляет 10 000 (десять тысяч) рублей);

единоличным исполнительным органом является Генеральный Директор. В 2025 году функции Генерального Директора Общества исполнял Шевцов Алексей Геннадьевич, действующая от имени Общества на основании Устава.

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 10 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

ООО «ГРАНЬИТ» не имеет дочерних, зависимых обществ и обособленных подразделений:

По итогам деятельности за 2025 год Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Финансово-хозяйственная деятельность.

Основными видами экономической деятельности являются:

46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением

26.20 Производство компьютеров и периферийного оборудования

46.51.2 Торговля оптовая программным обеспечением.

ООО «ГРАНЬИТ» находится на общей системе налогообложения и является плательщиком НДС и налога на прибыль. В 2025 году ставка по НДС равна 20%. Ставка по налогу на прибыль равна 25% (в т.ч. 8% в федеральный бюджет, 17% — в региональный бюджет. Так же в 2025 году проходили операции (реализации) освобожденные от НДС согласно Письму Минфина России от 30 июля 2025 г. № 03-07-08/73798 О применении освобождения от налогообложения НДС при реализации российской организацией прав на использование программ для электронных вычислительных машин и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, третьим лицам по заключенным с ними лицензионным договорам. Сумма выручки от данных операций не является существенной (менее 5% от суммы выручки за 2025год)

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ГРАНЬИТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федерального стандарта

бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (далее – ФСБУ 4/2023), утверждённого приказом Минфина России от 04.10.2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также иных действующих нормативных правовых и нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации.

Функциональная валюта и валюта представления - российский рубль.

Бухгалтерская отчётность представляет собой систему обработанных данных бухгалтерского учёта и формирует представление о финансовом положении, а также результатах хозяйственной и финансовой деятельности Общества.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ФСБУ 4/2023, бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год включает:

бухгалтерский баланс,

отчёт о финансовых результатах,

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Общество включает в Бухгалтерский баланс, Отчёт о финансовых результатах, комбинированные пояснения показатели по группам статей (без какой-либо детализации показателей по статьям – строкам, обязательным к заполнению).

ООО «ГРАНЬИТ» при составлении бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах и пояснений к ним придерживается последовательного от одного отчётного периода к другому раскрытия информации об имущественном положении и финансовом состоянии (результатах хозяйственной и финансовой деятельности) и состава (формы раскрытия данных в бухгалтерской отчётности).

Существенные отступления, связанные с последовательностью раскрытия (отражения) информации в бухгалтерской отчётности с указанием причин, вызвавших эти отступления, отсутствуют.

Учитывая изложенное, понимание финансового состояния (финансовых результатов деятельности) Общества не свидетельствуют о допущенных отступлениях.

Данные бухгалтерского учёта, подлежащие корректировке, не выявлены.

Формы бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах определены ООО «ГРАНЬИТ» на основе образцов, приведённых в приложениях №№ 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, вступившем в силу с 01.01.2025.

По итогам 2025 года бухгалтерская отчётность является достоверной и даёт полное представление о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности Общества.

3.1. Существенность для целей подготовки бухгалтерской отчётности.

Уровень существенности, закреплённый Обществом в учётной политике для целей бухгалтерского учёта, составляет 5% от валовой выручки отчётного периода, приведённой в строке 2110 Отчёта о финансовых результатах за 2025 год. Следовательно, существенные отступления (при их наличии) подлежат раскрытию в бухгалтерской отчётности с указанием причин, вызвавших эти отступления, с учётом влияния на итоговый результат, который эти отступления оказали на понимание состояния финансового положения, отражения финансовых результатов деятельности, изменений в финансовом состоянии экономического субъекта. Общество надлежащим образом обеспечило подтверждение оценки в денежном выражении статей бухгалтерской отчётности при отсутствии каких-либо отступлений (существенных или значимых) от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, а также последствий связанных с отсутствием отступлений.

3.2. Информация о банковских счетах Общества.

Общество имеет расчётные счета в ПАО «Банк ПСБ», ПАО «Сбербанк» и АО «АЛЬФА-БАНК». Остаток денежных средств на отчетную дату приведён в таблице «Информация о банковских счетах».

Таблица. Информация о банковских счетах.

№ п/п	Наименование кредитной организации	Банковский счет	Валюта счета	Дата открытия	Остаток денежных средств на отчетную дату
1	ПАО Сбербанк	40702810338000082577	Рубль	02.06.2020	19 598,01
2	ПАО «Банк ПСБ»	40702810600000252536	Рубль	08.02.2021	18 119,20
3	ПАО «Банк ПСБ»	40702810900000333951	Рубль	02.02.2024	653 729,45
4	АО «АЛЬФА-БАНК»	40702810001100015436	Рубль	09.08.2018	56 168,97

Итого остаток денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2025: 747 615,63 руб. Остаток денежных средств в кассе отсутствует.

Используется зарплатный проект (ПАО «Сбербанк» и АО «АЛЬФА-БАНК»). В отдельных случаях заработная плата перечисляется на банковские карточки работников Общества. По состоянию на 31.12.2025 задолженность по заработной плате отсутствует.

Общество учитывает доходы и расходы по методу начисления в целях бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учёт ведётся в функциональном автоматизированном программном комплексе.

Бухгалтерский учёт ведётся главным бухгалтером.

3.3. Пояснение в отношении финансовых показателей, являющихся существенными (значимыми) для Общества:

1. Актив баланса:

1.1. Материальные внеоборотные активы, в т.ч. Основные средства (строка 1150) – 23 381 тыс. руб.;

1.2. Запасы (строка 1210) – 92 554 тыс. руб., в т.ч. товары – 90 965 тыс. руб.;

1.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) – 748 тыс. руб.;

1.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) -66 634тыс.руб

В т.ч. Дебиторская задолженность в части расчетов с покупателями и заказчиками 60 743 тыс. руб.;

Итого актив баланса (строка 1600) на 31.12.2025 – 183 317 тыс. руб.;

2. Пассив баланса:

2.1. Капитал (строка 1300) – 37 173 тыс. руб., в том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 37 163 тыс. руб.;

2.2. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) – 137 178 тыс. руб.; в том числе Кредиторская задолженность в части расчетов с поставщиками и подрядчиками – 96 055 тыс. руб., в части расчетов с покупателями и заказчиками – 34 243 тыс. руб.;

Итого пассив баланса (строка 1700) на 31.12.2025 – 183 317 тыс. руб.

3. Финансовые результаты:

3.1. Выручка (строка 2110) – 418 198 тыс. руб. (без НДС), в т.ч. выручка от реализации покупных товаров – 233 848 тыс. руб.; выручка от реализации (товаров, работ, услуг) собственного производства – 184 351 тыс. руб.;

3.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) - 412 341 тыс. руб., в том числе себестоимость продаж - 376 155 тыс. руб.;

3.3. Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410) – 2 144 тыс. руб.; в том числе Текущий налог на прибыль организаций – 2 144 тыс. руб.;

3.4. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400) на 31.12.2025 – 6 033 тыс. руб.

4. Денежные потоки от текущих операций.

4.1. Поступления всего – 468 945 тыс. руб., в том числе от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг – 460 968 тыс. руб.

4.2. Платежи всего – 480 292 тыс. руб., в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работ, оказанные услуг – 442 167 тыс. руб.; в связи с оплатой труда работникам – 26 730 тыс. руб.

3.4. Пояснение в отношении внесённых корректировок финансовых показателей, за предшествующие отчётные периоды в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 (без учёта их существенности или значимости).

Корректировка на 31.12.2025 (за 2024 год; 2023 год).

Показатель	Наименование	Корректировка финансовых показателей по состоянию на 31.12.2024 (за 2024 год), в связи с изменением форм отчётности по ФСБУ 4/2023 (в отчётности за 2025 год)			Корректировка финансовых показателей по состоянию на 31.12.2023, в связи с изменением форм отчётности по ФСБУ 4/2023 (в отчётности за 2025 год)		
		до внесения	на момент внесения	после внесения	до внесения	на момент внесения	после внесения
Бухгалтерский баланс. Актив.							
Строка 1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	19 900	-19 900	-	-	-	-
Строка 1230	Дебиторская задолженность	55 244	-55 244	-	36 940	-36 940	-
Строка 1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	305	-305	-	51	-51	-
Строка 1260	Прочие оборотные активы	398	-398	-	-	-	-
Строка 1240	Финансовые и другие оборотные активы	-	75 847	75 847	-	36 991	36 991
Бухгалтерский баланс. Пассив.							
Строка 1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	-10	-	10	-10	-
Строка 1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	31 129	-31 129	-	22 548	-22 548	-
Строка 1300	Капитал	-	31 139	31 139	-	22 558	22 559
Отчет о финансовых результатах							
Строка 2120	Себестоимость продаж	(445 774)		445 774		-	
Строка 2120	Расходы по обычным видам деятельности	-		(474 586)		(474 586)	
Строка 2210	Коммерческие расходы	(28 812)		28 812		-	

Строка 2200	Прибыль (убыток) от продаж	27 625	-27 625	-
Строка 2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	10 803	-10 803	-
Строка 2410	Налог на прибыль	(2 222)	2 222	-
Строка 2411	Текущий налог на прибыль организаций	(2 222)	2 222	-
Строка 2410	Налог на прибыль (доходы) организаций	-	(2 222)	(2 222)

4. Учётная политика предприятия для целей бухгалтерского учёта.

В 2025 году Общество применяет Учётную политику, созданную в 2024 году в редакции на 2025 год, утверждённой приказом от 28.12.2024.

В той степени, в которой применение Учётной политики приводит к формированию информации, от наличия (отсутствия) или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчётности не зависят экономические решения пользователей этой отчётности (далее – несущественная информация), Общество вправе выбирать такой способ ведения бухгалтерского учёта, который отвечает исключительно требованию правил ведения бухгалтерского учёта в Российской Федерации о рациональности (то есть без применения положений пунктов 7 и 7.1. ПБУ 1/2008). Отнесение информации к несущественной осуществляется самостоятельно исходя из величины и/или характера этой информации. (Основание: ПБУ 1/2008, пункты 7, 7.1., 7.4.)

4.1. Упрощённые способы введены в силу требования рациональности – для обеспечения рационального ведения бухгалтерского учёта и формирования отчётности, исходя из условий хозяйствования и величины организации (Основание: ПБУ 1/2008, пункт 6).

4.2. Последствия изменения Учётной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и/или движение денежных средств, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности перспективно.

4.3. Общество составляет бухгалтерскую отчётность в сокращённом объёме в силу принятия решения об исключении из годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности информации, содержащейся в: Отчёте об изменениях капитала, Отчёте о движении денежных средств, пояснениях в табличной форме - приложениях к Бухгалтерскому балансу, Отчёту о финансовых результатах.

Общество включает в Бухгалтерский баланс, Отчёт о финансовых результатах, комбинированные пояснения показатели по группам статей (строкам, обязательным к заполнению) без детализации показателей по статьям, информация о которых не является существенной.

Также Обществом принято решение о нецелесообразности раскрытия в бухгалтерской отчётности следующей информации об (о):

- авансах, предварительной оплате, задатках, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства или нематериальные активы; предусмотренной МСФО (IAS) 36; балансовой стоимости амортизируемых (не амортизируемых) основных средств;
- балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- способах оценки основных средств (по группам);
- балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых нематериальных активов;

балансовой стоимости нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации;

- способах оценки нематериальных активов (по группам);
- связанных сторонах;
- прекращаемой деятельности;
- СПОД;
- резервах по сомнительным долгам;
- оценочным обязательствам, условным активам и обязательствам.

4.4. Обществом применяются следующие упрощения при ведении бухгалтерского учёта в форме отказа от:

- определения ликвидационной стоимости основных средств;
- ведения учёта малоценного имущества (несущественных активов) на счёте бухгалтерского учёта № 01 «Основные средства» (при обеспечении контроля за движением малоценного имущества на забалансовом счёте МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»);
- проведения переоценки основных средств;
- проверки основных средств на обесценение;
- учёта скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, вне зависимости от формы их предоставления при признании капитальных вложений;
- включения в первоначальную стоимость объекта основных средств затрат, указанных в подпунктах «б» - «з» пункта 10 ФСБУ 26/2020 (указанные издержки признаются расходами периода, в котором понесены; признание затрат на счетах бухгалтерского учёта №№ 01, 10 и 44 не производится);
- проверки капитальных вложений на обесценение путём проведения их оценки по балансовой стоимости на отчётную дату;
- капитализации затрат по займам и кредитам (производится отнесение затрат и процентов по займам и кредитам в состав прочих расходов отчётного периода);
- признания расходов по полученным займам и кредитам в составе расходов на приобретение (создание) нематериальных активов (исключение для инвестиционного актива не предусматривается);
- пересмотра первоначальной стоимости НМА;
- проверки НМА на наличие признаков возможного обесценения;
- уточнения срока полезного использования НМА;
- учёта всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (принятие к учёту выполняется по цене поставщика);
- включения в стоимость запасов процентов по заёмным средствам, полученным на закупку сырья, материалов, товаров (проценты относятся в состав прочих расходов текущего периода - без какого-либо исключения в отношении запасов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива);
- создания резерва под обесценение запасов;
- капитализации иных (прочих) затрат, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений;
- отражения обесценения финансовых вложений при возникновении условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений;
- включения в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающимся к оплате заимодавцу (кредитору);
- отражения условных обязательств (условных активов);
- создания оценочных обязательств на гарантийный ремонт, гарантийное обслуживание, по выплатам отпусков, др.;

применения положений ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» в той части, которая относится к признанию предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде;

создания резерва по сомнительным долгам;

применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

4.5. Иные вопросы, связанные с ведением бухгалтерского учёта.

Общество признает фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений:

(а) при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или меньший срок, – в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем;

(б) при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, – в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесённых на выполнение работ, оказание услуг.

Общество признает фактическую себестоимость запасов (МПЗ):

(а) при приобретении за плату на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, – в сумме номинальной величины денежных средств, подлежащих уплате в будущем;

(б) при приобретении по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, – в сумме балансовой стоимости передаваемых активов (в сумме фактических затрат, понесённых на выполнение работ, оказание услуг).

Общество признаёт издержки на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе текущих расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).

Доходы по финансовым вложениям относятся к прочим доходам, связанным с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов. Доходы начисляются за каждый истекший календарный месяц.

Общество осуществляет последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению по первоначальной стоимости.

Общество признаёт все расходы по займам (кредитам) прочими расходами. Положения пункта 8 ПБУ 15/2008, согласно которым дополнительные расходы по займам подлежат равномерному включению в состав расходов в течение срока договора займа (кредитного договора; транша по кредитному договору, если предусмотрено получение кредита в пределах возобновляемой кредитной линии) не применяются.

Общество признаёт коммерческие расходы в себестоимости проданных товаров, услуг полностью в отчётном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В этой связи издержки обращения (затраты) в полном объёме списываются со счёта бухгалтерского учёта № 44 «Расходы на продажу» в коммерческие расходы, учитываемые на счёте бухгалтерского учёта № 90.07 в течение отчётного периода.

Платежи по договорам аренды имущества признаются в бухгалтерском учёте в качестве затрат (расхода) равномерно в течение срока действия договора аренды.

Арендные платежи по договорам лизинга формируют фактическую стоимость права пользования активом. Фактическая стоимость права пользования активом определяется в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде равной величине арендных платежей, осуществлённых на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Первоначальная

оценка обязательства по аренде производится в сумме номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

05. Раскрытие дополнительной информации.

Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности (существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено).

Генеральный Директор ООО «ГРАНЬИТ»



Шевцов А.Г