

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРАНД»

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью "ГРАНД" (ООО "ГРАНД" - далее организация, ИНН 0912002140, ОГРН 1080912000245

Основным видом деятельности Организации является - производство земляных работ.

По состоянию на 31.12.2025 г. организация не имеет филиалов и представительств. Является микропредприятием, включена в реестр МСП с 10 июля 2022 г.

Участниками являются – Гочияев Казим Амурович, с долей 75%, Гочияева Зульфия Умаровна с долей 25%.

Организация зарегистрирована по адресу – 369260, Карачаево-Черкесская Республика, Урупский район, станица Преградная, Садовая ул, зд. 13а.

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся генеральный директор Гочияев Казим Амурович.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

Численность сотрудников Организации составила 1 человек на 31.12.2025 г., 1 человек на 31.12.2024 г., 1 человек на 31.12.2023 г.

II. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ИНФОРМАЦИЮ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Положение по учетной политике, применяемой Организацией, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402 от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025 год утверждена приказом генерального директора № 1 от 30.12.2025.

Система налогообложения: упрощенная - доходы. Доходы в целях налогообложения определяются кассовым методом.

Организация является плательщиком единого налога, в связи с применением упрощенной системы налогообложения, а также налога на добычу полезных ископаемых, является налоговым агентом в отношении налога на доходы физических лиц, является плательщиком страховых взносов на ОПС, ОСС от НС и ПЗ.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается ведением учета на забалансовом счете.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- машины и оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь

Амортизация по объектам ОС и НМА в бухгалтерском учете начисляется линейным способом ежемесячно, начисление начинается и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Формирование стоимости запасов производится по фактической себестоимости.

Списание стоимости запасов - по себестоимости единицы запасов.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных работ, услуг полностью в отчетном году их признания, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Обязательная инвентаризация имущества, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, других активов и пассивов проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Общество создает резерв по сомнительным долгам ежегодно в порядке, установленном Методическими указаниями «Бухгалтерский учет оценочных резервов и оценочных обязательств».

Изменения в учетную политику на 2025 год внесены в связи с вводом в действие ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Переход на новые ФСБУ произведен перспективно, на показатели бухгалтерской отчетности существенно не повлиял.

2.1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Организация составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам.

2.2. Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Прекращенная деятельность (операции) отсутствует.

2.3. Существенность раскрываемой информации

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к существенной относится информация о группах статей и статьях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы

- статей и статей бухгалтерского баланса;
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам.

2.4. *Активы, обязательства и операции в иностранной валюте*

Операции в иностранной валюте отсутствовали.

2.5. *Нематериальные активы*

Объект учета отсутствует.

2.6. *Поисковые активы*

Поисковые активы отсутствуют.

2.7. *Основные средства, инвестиционная недвижимость, права пользования активами*

По строке 1150 "Основные средства" на конец отчетного периода показаны основные средства: транспортные средства в сумме тыс. руб. остаточной стоимостью, первоначальная стоимость тыс. руб., амортизация тыс. руб. Поступления и выбытия основных средств в отчетном периоде не было.

В составе основных средств нет недвижимого имущества. Долгосрочные активы к продаже отсутствуют. В лизинг имущество не приобреталось.

2.8. *Финансовые вложения*

Объект учета отсутствует

2.9. *Финансовая аренда*

Объект учета отсутствует

2.10. *Прочие внеоборотные активы*

Объект учета отсутствует

2.11. *Запасы*

Объект учета отсутствует.

2.12. *Долгосрочные активы к продаже*

Объект учета отсутствует

2.13. *Дебиторская задолженность*

По строке 1240 "Финансовые и другие оборотные активы" отражена дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.25 в сумме 4 989 тыс. руб., на 31.12.24 г. – 1 080 тыс. руб. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками), по состоянию на 31.12.25 г. составляет 4 989 тыс. руб., на 31.12.24г. – 1 080 тыс. руб.

Сомнительная задолженность отсутствует, резерв по сомнительным долгам не создавался. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

2.14. Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 "Денежные средства" - сальдо на конец 2025 года 294 тыс. руб., в том числе остаток по счету 51 "Расчетный счет" составляет 294 тыс. руб.; на конец 2024 года – 489 тыс. руб., в том числе остаток по счету 51 "Расчетный счет" составляет 489 тыс. руб.

Поступление и расход денежных средств осуществлялся только по текущим операциям. За 2025 год поступило денежных средств от продажи в сумме 8 100 тыс. руб., расходы составили – 7 691 тыс.руб. За 2024 год поступило денежных средств от продажи в сумме 1 561 тыс. руб., расходы составили- 1 072 тыс.руб.

Валютные операции отсутствовали.

2.15. Прочие оборотные активы

Объект учета отсутствует

2.16. Капитал

Уставный капитал

На 31.12.2025 величина уставного капитала Организации составляет 10 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

Резервный капитал

Уставом создание резервного капитала не предусмотрено.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. - 6 726 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 2 379 тыс. руб.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014г. № 84н. По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы Организации составляют 3 132 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 1 309 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 293 тыс. руб.).

2.17. Обязательства

Объект учета отсутствует

2.17.1. Заемные средства

Объект учета отсутствует.

2.17.2. Кредиторская задолженность

По строке 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность" отражена краткосрочная кредиторская задолженность, по состоянию на 31.12.25 в сумме 97 тыс. руб., на 31.12.24 г. - 1793 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность Организации перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

2.17.3. Обязательства по аренде

Объект учета отсутствует

2.17.4.1. Оценочные обязательства и условные обязательства/условные активы

Объект учета отсутствует.

2.17.4.2. Оценочные обязательства

Объект учета отсутствует.

2.17.4.3. Условные обязательства и условные активы

Объект учета отсутствует.

2.18. Государственная помощь. Доходы будущих периодов

Государственная помощь не предоставлялась.

2.19. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Объект учета отсутствует.

2.20. Выручка

Выручка от реализации признается в периоде фактической отгрузки. Выручка за 2025 год составила 12 010 тыс.руб., Выручка за 2024 год составила 2 641 тыс.руб.

2.21. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость работ, услуг, управленческие расходы.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражены расходы управленческого персонала за 2025 год в сумме 7 147 тыс. руб., за 2024 год- 161 тыс.руб.

2.22. Прочие доходы и расходы

К прочим расходам относятся расходы на услуги банков в сумме
Прочие доходы отсутствуют.

2.23. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемая деятельность отсутствует

2.24. Информация по сегментам – отсутствует.

III. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировка данных предшествующего отчетного периода не производилась.

IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008г. №48н) аффилированными лицами в отчетном периоде являлись:

- генеральный директор и участник с долей 75% - Гочияев Казим Амурович,
- участник с долей 25% - Гочияева Зульфия Умаровна.

Бенефициарный владелец на 31.12.2025 года - Гочияев Казим Амурович, доля в уставном капитале 75 %.

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде не осуществлялись.

Вознаграждения основному управленческому персоналу организации за 2025 год не осуществлялось.

Долгосрочных выплат управленческому персоналу не производилось.

V. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО "ГРАНД" и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

VI. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Налоговые риски

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Финансовые риски

Макроэкономические тенденции

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с

состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Кредитный риск

Организация не имеет сомнительную дебиторскую задолженность, следовательно, данный риск минимальный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск несвоевременного или неполного исполнения Организацией своих обязательств. Организация исполняет свои обязательства своевременно.

Правовой риск

Правовой риск- риск возникновения убытков вследствие нарушения Организацией норм законодательства, условий заключенных договоров.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием операций на внешнем рынке

Репутационный риск

Репутационный риск – риск ущерба деловой репутации вследствие негативного восприятия деятельности со стороны контрагентов, контрольных и надзорных органов и иных заинтересованных лиц, которые могут негативно повлиять на поддержание существующих и (или) установление новых деловых отношений.

Руководство Организации приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Генеральный директор

31.03.2026г.



Гочияев Казим Амурович.