

**Общество с ограниченной ответственностью «Гранель Логистика»**  
**(ООО «ГРАНЕЛЬ ЛОГИСТИКА»)**

«Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах»  
за 2025 г.

**Оглавление**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	2
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	3
по вложениям во внеоборотные активы: .....	5
Доходы от обычных видов деятельности .....	10
Расходы по обычным видам деятельности.....	10
2.1 КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ.....	13
2.2 ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ .....	13
2.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	13
3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....	14
3.1 Основные средства .....	14
3.2 Инвестиционная недвижимость .....	16
3.3 Финансовые вложения .....	17
3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства .....	17
3.5 Запасы. ....	18
3.6 Дебиторская задолженность.....	19
3.7 Кредиторская задолженность.....	20
3.8 Капитал.....	21
3.9 Займы и кредиты полученные .....	21
4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.....	22
4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	22
4.2 Прочие доходы.....	22
4.3 Расходы по обычным видам деятельности .....	24
4.4 Экономическая среда, в которой осуществляет свою деятельность Общество.....	24
5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств.....	25
6. Специальные пояснения. ....	27
6.1 Информация о связанных сторонах.....	27
6.2 Информация об объектах учета аренды .....	27
6.3 Информация об изменениях оценочных значений .....	27
6.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	28
7. Прочие пояснения.....	28
7.1 Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	28

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНЕЛЬ ЛОГИСТИКА» (ООО «ГРАНЕЛЬ ЛОГИСТИКА» (далее Общество), создано 09.07.2020 г. путем создания юридического лица, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве) за № 1207700227074 от 09.07.2020 года;

ИНН 9710084153, Дата постановки на учет в налоговом органе 09.07.2020 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 – Общества с ограниченной ответственностью;

код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 - Частная собственность.

Место нахождения Общества: 108814, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КОММУНАРКА, УЛ ВАСИЛИЯ ОЩЕПКОВА, Д. 6, ПОМЕЩ. 1Н

Основным видом экономической деятельности Общества является: ОКВЭД 70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами.

В течение 2025 года Общество вело деятельность по дополнительному виду деятельности:

68.32.2 «Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе,

Покупка и продажа собственного недвижимого имущества,

Покупка и продажа земельных участков.

Общество предоставляло в аренду имущество, принадлежащее ему на праве собственности.

Вело иную уставную деятельность.

Основным видом деятельности Общества является предоставление объектов теплоснабжения (Котельные и тепловые сети) в аренду.

Данные объекты являются объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса. Арендатором является ресурсоснабжающая организация, выручка у которой формируется посредством тарифов (цен). Регулируемые цены (тарифы) на товары и услуги в сфере теплоснабжения устанавливаются в отношении каждой регулируемой организации и в отношении каждого регулируемого вида деятельности.

Согласно [пункту 45](#) Основ ценообразования в сфере теплоснабжения, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 N 1075, арендная плата устанавливается исходя из принципа возмещения арендодателю или лизингодателю амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с владением имуществом

Высшим органом управления Обществом является общее Собрание Участников Общества. По состоянию на 31.12.2025 года единоличным исполнительным органом является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АСТРУМ-МОСКВА", ИНН 7728870919.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 (Десять) тыс. рублей (оплачено 100 %). Участником Общества является: ГК ГРАНЕЛЬ ООО- 100%; ИНН 9710083336; ОГРН 1207700178586

- Среднесписочная численность работников Общества:
- на 31 декабря 2025 г. составила 0 человек;
  - на 31 декабря 2024 г. составила 1 человека.

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 28.12.2024 года № 1 с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующих положений утвержденной учетной политики:

### **по основным средствам:**

#### ***Принятие к учету:***

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если в отношении такого актива одновременно выполняются следующие условия (п.4 ФСБУ 06/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем

Актив относится к ОС, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) рублей. При этом активы в группах «Здания», «Сооружения», «Земельные участки», «Транспортные средства» признаются ОС (существенными активами) вне зависимости от стоимостного критерия (п.5 ФСБУ 06/2021).

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, первоначальной стоимостью до 100 000 (сто тысяч рублей включительно), признается несущественным активом.

#### ***способы оценки основных средств (по группам)***

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете, за

исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

#### ***элементы амортизации основных средств и их изменения***

Первоначальная стоимость ОС погашается путем начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ 6/2020).

*Срок полезного использования объектов ОС* определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется *линейным способом* (п.35 ФСБУ 6/2020).

*Ликвидационная стоимость объекта ОС* принимается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- поступления от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей не ожидаются;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной. Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 20% первоначальной стоимости объекта основных средств.
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть достоверно определена, отсутствуют данные о сделках с аналогичными объектами одинаковой степени изношенности и т.д.

В случае, если ликвидационную стоимость ОС невозможно определить или она незначительна, то амортизируется полная стоимость ОС (п.п. 30,31 ФСБУ 6/2020).

Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость ОС проверяются в конце каждого года и пересматриваются, если условия использования ОС изменились (продлен СПИ, появилась или изменилась информация о ликвидационной стоимости (более 10 процентов от имеющейся) и т.д.) (п. 37 ФСБУ 6/2020).

#### ***проведение переоценки и обесценения основных средств и капитальных вложений***

Общество ежегодно проводит проверку ОС на обесценение (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

#### ***порядок списания***

Выбытие объекта ОС имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;

- в иных случаях, в т.ч. при ликвидации по инициативе собственника с целью нового строительства.

#### по запасам:

#### ***учет приобретения и списания запасов***

Единицей учета запасов (материалы, готовая продукция, товары) является номенклатурный номер материального запаса (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Учет Запасов осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет Запасов ведется в единицах измерения исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно и пр.).

При признании Запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых налогов, и с учетом всех скидок, премий и т.п.

Списание стоимости не существенных активов на материальные расходы производится одновременно в момент, когда затраты понесены.

При отпуске Запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, исчисленной исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

При единичном производстве - по себестоимости каждой единицы Запасов (объекты недвижимости).

Фактическая себестоимость материалов, полученных Обществом безвозмездно, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

#### ***способы расчета себестоимости запасов***

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- Суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику, продавцу, подрядчику при покупке или создании запасов, за вычетом возмещаемых налогов и сборов и с учетом предоставленных скидок, уступок, премий, льгот независимо от их формы;
- Затраты на заготовку и доставку запасов до места потребления, продажи, использования. При отсрочке или рассрочке платежа в себестоимость запасов включается сумма, которую организация уплатила бы без отсрочки или рассрочки;
- Затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию. Это затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением Запасов.

#### ***резервы под обесценение***

Резерв под снижение стоимости запасов создается при снижении стоимости материалов, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции, незавершенного производства, долгосрочных активов к продаже.

Резерв создается по каждой единице Запасов.

Тестирование на обесценение производится на каждую отчетную дату. Результат тестирования оформляется бухгалтерской справкой.

#### по вложениям во внеоборотные активы:

#### ***переоценка и обесценение капитальных вложений***

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете по мере их осуществления в сумме фактических затрат на приобретение, создание и последующее улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств (п. 9, 10 ФСБУ 26/2020).

Общество ежегодно проводит проверку капвложений на обесценение (п. 17 ФСБУ 6/2020).

**по финансовым вложениям:**  
***первоначальная оценка стоимости финансовых вложений,***

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение (п. п. 8, 9 ПБУ 19/02).

Все затраты на приобретение финансовых вложений независимо от существенности суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг (п. 9, 11 ПБУ 19/02):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений (например, госпошлина за регистрацию и др) (абз. 3, 6 п. 9 ПБУ 19/02).

***последующая оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется***

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, переоцениваются ежеквартально и отражаются на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости. Положительные и отрицательные разницы от переоценки учитываются в составе прочих доходов или расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, принимаются к учёту по первоначальной стоимости и далее не переоцениваются (п. 21 ПБУ 19/02).

***способ оценки при выбытии***

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату прекращения действия условий признания активов в качестве финансовых вложений, в соответствии с п.2 ПБУ 19/02.

- Для индивидуально определимых вложений (займов, вкладов, ценных бумаг) при выбытии списывается индивидуальная текущая учетная стоимость того вложения, которое выбывает (по договору, в случае погашения, прекращения вклада, вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы,

депозитные вклады. Дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования, при выбытии всегда оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы (п.26 ПБУ 19/02).

- Для индивидуально неопределимых финансовых вложений при выбытии списывается условная учетная оценка, определяемая методом ФИФО.
- Для финансовых вложений, рыночные котировки которых не определяются, учетная стоимость на момент выбытия равна первоначальной стоимости.
- Для финансовых вложений, имеющих рыночные котировки, учетная стоимость на момент выбытия равна их рыночной стоимости на последнюю отчетную дату.

#### по займам и кредитам:

#### ***учет процентов по займам и кредитам, векселям и облигациям***

Задолженности по полученным кредитам и займам подразделяются в зависимости от срока погашения согласно условиям договора на:

- краткосрочные - сроком менее 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные - сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

В расходы Общества по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам (кредиторам) по полученным займам (кредитам);
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов (кредитов), выпуском и размещением заемных обязательств.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Обществом в следующем порядке:

- в случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям - задолженность по такому векселю показывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов по условиям выдачи векселя. Начисление процентов по векселю происходит ежемесячно с отражением по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- в случае выдачи собственного векселя с дисконтом задолженность по такому векселю показывается в балансе с учетом всей суммы причитающегося дисконта. В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающегося дисконта в качестве расхода по выданным векселям

- Общество учитывает дисконт как расходы будущих периодов с использованием счета 97 аналитика «Расходы будущих периодов по дисконту по собственным векселям, облигациям». По мере истечения срока обращения векселя часть дисконта включается в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При выдаче собственного векселя для получения займа задолженность по векселю отражается с использованием балансовых счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и (или) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

#### ***учет дополнительных расходов***

Дополнительные затраты, производимые заёмщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заёмных обязательств, включаются заёмщиком в состав прочих расходов в том отчётном периоде, в котором указанные расходы были произведены. Если такие дополнительные затраты непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, они подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Отражение в учете резервов под обесценение финансовых вложений осуществляется на следующих счетах учета:

Таблица 1

<b>Активы, под которые создаются резервы</b>	<b>Счет учета резервов под обесценение</b>
Финансовые вложения: 58.01 «Паи и акции» 58.02 «Долговые ценные бумаги» 58.04 «Вклады по договору простого товарищества»	59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»
58.03 «Предоставленные займы» 58.05 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг»	63 «Резервы по сомнительным долгам»

#### **резервы по сомнительным долгам:**

##### ***порядок проверки дебиторской задолженности***

Резерв по сомнительным долгам создается Обществом, исходя из требования осмотрительности, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты

На конец каждого отчетного периода (квартал) производится оценка дебиторской задолженности. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность по тому же договору и при наличии права на зачет.

##### ***признаки сомнительной дебиторской задолженности***

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично независимо от периода просрочки (абз.2, 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

Задолженность с высокой вероятностью погашения не резервируется.

Задолженность с низкой вероятностью погашения долга резервируется в полном размере долга. К таким задолженностям относятся задолженности, по которым начато судебное производство по взысканию долга, или есть информация о банкротстве, по долгам, не обеспеченным залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным и по которым невозможно удержание имущества должника.

#### по оценочным обязательствам:

#### *методика определения оценочного обязательства по выплате отпускных*

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков начисляется ежемесячно (п. п. 3, 5, 8 ПБУ 8/2010).

Общество применяет при расчете обязательства на оплату отпусков метод обязательств - расчет по остаткам отпусков (предусмотрен МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

#### по аренде:

#### *порядок учета имущества при получении в аренду*

Общество руководствуется требованием рациональности и признает аренду нежилых (офисных) помещений краткосрочной, если на этапе принятия решения об аренде оценочный срок использования объекта аренды не превышает 12 месяцев. При этом, имеются достаточные основания, что информация, сформированная на основании указанного подхода, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность и не повлияет на решения, принимаемые пользователями отчетности (п. 7.4 ПБУ 1/2008).

Если Общество принимает решение не признавать ППА и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

ППА, возникающие у арендатора из договоров аренды, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства», по строке 1150 «Арендованные активы» по балансовой стоимости.

При предоставлении объекта недвижимости, в отношении которого возникло ППА, в операционную субаренду, ППА отражается в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Доходные вложения в материальные ценности» (строка 1160) по балансовой стоимости.

ППА, возникающие у арендатора из договоров аренды земельных участков для строительства инвестиционно-девелоперских проектов (ИДП), отражаются в бухгалтерском балансе в группе статей «Запасы» (строка 1210) по балансовой стоимости.

Учет арендованных объектов основных средств, по которым не определяется ППА ведется за балансом в оценке, определенной передающей стороной. Если такая оценка отсутствует в документах передающей стороны, объект оценивается исходя из величины годовой суммы арендных платежей согласно условиям договора аренды (без НДС).

В отношении арендованных земельных участков для целей забалансового учета используется кадастровая стоимость земельного участка, установленная уполномоченными органами в соответствии с законодательством РФ о государственной кадастровой оценке земель. Кадастровая стоимость определяется по данным, предоставленным арендодателем, или используется информация открытых источников ([www.rosreestr.ru](http://www.rosreestr.ru)). В связи с возможным изменением кадастровой стоимости земельного участка кадастровая стоимость подлежит уточнению на дату формирования годовой бухгалтерской отчетности

#### *порядок учета при предоставлении имущества в аренду*

При предоставлении объекта недвижимости, в отношении которого возникло ППА, в операционную субаренду, ППА отражается в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной

статьи в группе статей «Доходные вложения в материальные ценности» (строка 1160) по балансовой стоимости.

по доходам и расходам:

**перечень доходов по обычным видам деятельности**

Доходы от обычных видов деятельности

- доходы от реализации объектов недвижимости;
- доходы от сдачи имущества в аренду/субаренду;
- доходы от реализации товаров;
- доходы от реализации прочих работ, услуг.

В бухгалтерском учете применяется метод определения доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий.

Выручка от выполнения работ (услуг) с длительным циклом определяется по завершении выполнения работ (услуг) в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

Доходы от операционной аренды признаются ежемесячно (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Доходы от реализации объектов недвижимости признаются **на более раннюю из дат:**

- дата передачи объекта недвижимости по акту приема-передачи к договору купли-продажи с покупателем при условии регистрации права собственности на приобретателя объекта недвижимости;
- дата вступления в силу решения суда по объектам недвижимости, право собственности на которые признано на основании решения суда, но еще не зарегистрировано в законодательном порядке.

**порядок учета и списания расходов**

Расходы по обычным видам деятельности

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат по счетам без учета общехозяйственных расходов.

Длящиеся расходы на лицензии списываются равномерно в течение срока действия лицензии (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, п. 5, 9 и 18 ПБУ 10/99, письмо Минфина от 12.01.2012 № 07-02-06/5).

Общехозяйственные расходы.

К общехозяйственным относятся расходы для нужд управления, относящиеся ко всем видам деятельности Общества.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются административно-управленческие расходы:

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце месяца в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

### ***случаи учета затрат в составе расходов будущих периодов***

При решении вопроса о необходимости учета затрат текущего периода в качестве расходов будущих периодов анализируются следующие факторы:

- если действующими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету предусмотрен способ равномерного списания затрат, то такие затраты учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов»;
- если такой способ не предусмотрен, принимаются во внимание положения п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», согласно которому расходы признаются в отчете о финансовых результатах путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- если возможно применить положения п. 19 ПБУ 10/99, то есть получение доходов в течение нескольких отчетных периодов будет иметь место, соответствующие затраты учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

### **по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте**

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств Общества), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

### **по расчетам по налогу на прибыль:**

#### ***Способ определения величины текущего налога на прибыль***

Учет ведется балансовым методом без отражения постоянных и временных разниц.

- По каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы, как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату. Постоянные разницы в учете не выделяются.
- Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога.

Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом счета 09 или 77. Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит

к образованию дохода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 09 или 77 в корреспонденции с кредитом счета 99.02.О.

- Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99.02.Т "Прибыли и убытки" (субсчет "Текущий налог на прибыль") в корреспонденции с кредитом счета 68.04.1 "Расчеты с бюджетом" (субсчет "Расчеты по налогу на прибыль организаций"). Указанная сумма определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства как сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, соответствующий отчетному периоду. Такая сумма (при отсутствии специфических обстоятельств) соответствует сумме налога, указываемого организацией в ее налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий период.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02, при этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### ***Показатели Отчета о движении денежных средств***

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются: Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев, банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения, прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения, приобретенная по номиналу дебиторская задолженность.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий 3-х месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. К денежным потокам от текущих операций относятся:

поступления от продажи покупателям, платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, уплата плата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов и пр.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций. К таким денежным потокам относятся:

платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, поступления от продажи внеоборотных активов и пр.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется руководителем Общества.

Работники Общества в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

## **2.1 КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ**

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Все ошибки отчетного года, выявленные до или после окончания года, но до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки или за декабрь отчетного года, то есть года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

## **2.2 ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тыс. рублей.

## **2.3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вела свою деятельность отсутствуют.

### **3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

#### **3.1 Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 4 Основные средства табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 4.1.

#### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	20 233	(716)	158 414	-	-	(964)	-	-	-	-	-	178 647	(1 680)
	За 2024 г.	25 428	(1 397)	-	(5 195)	1 190	(509)	-	-	-	-	-	20 233	(716)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	20 233	(716)	158 414	-	-	(964)	-	-	-	-	-	178 647	(1 680)
	За 2024 г.	25 428	(1 397)	-	(5 195)	1 190	(509)	-	-	-	-	-	20 233	(716)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	654 280	(30 264)	-	-	-	(31 156)	-	-	-	-	-	654 280	(61 420)
	За 2024 г.	337 543	(11 449)	316 737	-	-	(18 815)	-	-	-	-	-	654 280	(30 264)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	654 280	(30 264)	-	-	-	(31 156)	-	-	-	-	-	654 280	(61 420)
	За 2024 г.	337 543	(11 449)	316 737	-	-	(18 815)	-	-	-	-	-	654 280	(30 264)

Информация об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах приведена в разделе 4 Основные средства табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 4.3.

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	769 827	643 533	350 125
в том числе:			

Сооружения	769 827	643 533	350 125
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

### 3.2 Инвестиционная недвижимость

Информация о капитальных вложениях в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) приведена в разделе 4 Основные средства табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблица 4.5.

#### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости и/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	130 000	-	-	-	-	-	-	130 000	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	130 000	-	-	-	-	-	-	130 000	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	130 000	-	-	-	-	-	-	130 000	-

	3а 202 4 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--	-------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 3.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2025 и 2024 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 5 «Финансовые вложения» в таблице 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений»

#### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости и/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	130 000	-	-	-	-	-	-	130 000	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	130 000	-	-	-	-	-	-	130 000	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	130 000	-	-	-	-	-	-	130 000	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Долгосрочные финансовые вложения Общества включают в себя вложения в уставные капиталы, акции, инвестиционные паи, выданные долгосрочные процентные займы.

Долгосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2025 г. образованы выданными займами. Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг переведены из долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### 3.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002. № 114н. в действующей редакции.

Сумма налога на прибыль  
за отчетный 2025 год составила 2 231 тыс. руб. ;  
за предыдущий 2024 г. отчетный период – 0 тыс. руб.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	14 498 637,92
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 393 249,76
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	0,03
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	0,05
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	0,07
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	-
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	

1	Отложенный налог на начало периода	1 393 249,73
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-0,02
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	-1 371 249,75
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-2 231 410,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-3 602 659,75
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-3 602 659,75
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	10 808 278,17
	(А) + (5)	

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным годом и изменений правил налогообложения не было.

### 3.5 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов в 2025 и 2024 гг. с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 6 «Запасы»  
Таблица 6.1. Наличие и движение запасов

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	508	-	-	(506)	-	-	-	X	X	1	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	506	-	-	(506)	-	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

### 3.6 Дебиторская задолженность

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

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

### 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	92 546	-	50 721	-	(80 623)	-	-	-	62 644	-
	За 2024 г.	119 568	-	13 912	-	(40 934)	-	-	-	92 546	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	91 585	-	24 992	-	(79 798)	-	-	-	36 779	-
	За 2024 г.	118 941	-	14 937	-	(42 293)	-	-	-	91 585	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	630	-	21 952	-	(630)	-	-	-	21 952	-
	За 2024 г.	627	-	3	-	-	-	-	-	630	-
Итого	За 2025 г.	92 546	-	50 721	-	(80 623)	-	-	X	62 644	-
	За 2024 г.	119 568	-	13 912	-	(40 934)	-	-	X	92 546	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность по авансам выданным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

### 3.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС с авансов полученных

Система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без идентификации налог/сбор/ иной платеж.

Налоговые обязательства Общества, начисления по которым формирует единый налоговый платеж (ЕНП), представляются в бухгалтерской отчетности свернуто. Результирующий (сальдированный) показатель отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31 декабря 2025,2024,2023 Общество не имело просроченной задолженности в бюджет.

Информация о наличии и движении обязательств приведена в Разделе 8 Обязательства Таблица 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

### 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	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	143 172 143 172	35 216 -	- -	- -	- -	178 388 143 172
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	143 172 143 172	35 216 -	- -	- -	- -	178 388 143 172
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	724 353 399 941	236 547 351 037	- -	(122 583) (26 625)	- -	838 317 724 353
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	719 280 396 690	218 680 349 259	- -	(122 356) (26 669)	- -	815 604 719 280
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	13 500 -	- -	- -	- -	13 500 -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	3 -	- 3	- -	(3) -	- -	- 3
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	1 218 495	3 990 723	- -	- -	- -	5 208 1 218
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	3 627 2 622	377 1 006	- -	- -	- -	4 005 3 627
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	867 525 543 113	271 763 351 037	- -	(122 583) (26 625)	- X	1 016 705 867 525

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -

## 3.8 Капитал

Уставный капитал отражен в долях участников Общества.

Уставный капитал в течение отчетного периода не изменялся.

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества на 31.12.2025 года (отчетного), на 31.12.2024 года (предыдущего) и составляет 10 тыс. руб., в том числе:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРУППА КОМПАНИЙ "ГРАНЕЛЬ", доля в УК 100%, ИНН 026700279009

Добавочный капитал отсутствует.

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

## 3.9 Займы и кредиты полученные

Информации о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) Общества раскрыты в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

В прочие расходы включена сумма процентов по займам:  
в отчетном 2025 г. - 3990 тыс. руб.  
в предыдущем 2024 г.- 723 тыс. руб.

## 4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

### 4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы Организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы Организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- сдача в аренду имущества

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99:

- а) Общество имело право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки определена;
- в) в результате конкретной операции произошло увеличение экономических выгод Общества;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) произведенные в связи с этой операцией определены.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Таблица 6 Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной м, в тыс. руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 2025 г.		За январь-декабрь 2024 г.	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Выручка всего:	66928	100%	29197	100%
<i>выручка от сдачи имущества в аренду</i>	66928	100%	29197	100%

### 4.2 Прочие доходы

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, прибылям прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет), процентный доход по активам пенсионного плана показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам,

операциям с иностранной валютой, резерву под обесценение финансовых вложений, резерву по сомнительным долгам, резерву под снижение стоимости материальных ценностей, резерву под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже, разницам между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений, убыткам прошлых лет, процентного расхода по обязательствам пенсионного плана независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

Таблица 7 Расшифровка прочих доходов и расходов, в тыс.руб.

Вид дохода/расхода	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<i>Доходы/расходы от реализации основных средств, материалов и других активов</i>	0	0	11575	10119
<i>Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг</i>	0	0	0	0
<i>Резерв по сомнительным долгам начисление/сторно</i>	0	0	0	0
<i>Госпошлины</i>	0	1062	0	92
<i>Услуги кредитных организаций, в том числе расходы на получение банковских гарантий</i>	0	45	0	49
<i>Налог на имущество</i>	0	0	0	0
<i>Пени по налогам и сборам</i>	0	0	0	0
<i>Доходы/расходы от участия в других организациях</i>	0	0	0	0
<i>Проценты к получению</i>	28 436	0	239	0
<i>Проценты к уплате</i>	0	3990		723
<i>Не принимаемые для целей налогообложения</i>	0	0		0
<i>Прочие доходы/расходы</i>	0	0		0
<b>Итого:</b>	<b>28 436</b>	<b>5052</b>	<b>11814</b>	<b>10983</b>

Показатели: доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от реализации иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто.

Таблица 8 Данные о статьях прочих доходов (расходов), отраженных в отчёте о финансовых результатах свернуто, тыс. руб.

Показатель	2025 год			2024 год		
	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)	Доход	Расход	Результат: прибыль (+), убыток (-)
Доходы/расходы от реализации основных средств, материалов и других активов	0	0	0	11575	10119	1456
Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	0	0	0	0		0
Доходы/расходы от участия в других организациях				0	0	0

#### 4.3 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в разделе 10 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1	-
Затраты на оплату труда	657	1 800
Отчисления на социальные нужды	194	544
Амортизация	32 120	19 324
Прочие затраты	42 929	10 006
Итого по элементам	75 902	31 673
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	506
Итого расходы по обычным видам деятельности	75 902	32 180

Управленческие расходы признавались полностью и списывались на себестоимость продаж ежемесячно.

#### 4.4 Экономическая среда, в которой осуществляет свою деятельность Общество.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования.

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023, 2024 и 2025 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

Показатель годовой инфляции по данным Росстата в 2024 году составил 9,52%, в 2025 году снизился до 5,59%. Инфляционные ожидания остаются повышенными, что усиливает инерцию устойчивой инфляции. Прогноз Банка России по инфляции на 2026 год - 4,5-5,5%.

Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, понизился с 101,6797 рублей за доллар США на 31 декабря 2024 года до 78,2267 рублей за доллар США на 31 декабря 2025

года. Официальный курс евро, устанавливаемый Банком России, понизился с 106,1028 рубля за евро на 31 декабря 2024 года до 92,0938 рублей за евро на 31 декабря 2025 года.

Несмотря на положительные тенденции, экономическая ситуация в России все еще остается нестабильной. Одним из основных факторов, влияющих на бизнес-сектор в России, является санкционная политика Запада. Санкции оказывают негативное воздействие на ряд отраслей экономики, таких как нефтегазовая промышленность и финансовый сектор. Однако, благодаря диверсификации экономики и развитию других отраслей, таких как ИТ-технологии и розничная торговля, стабильное повышение показателей в сельском хозяйстве, обрабатывающей промышленности и строительстве, развитие отраслей, связанных с импортозамещением, экономика России продолжает свой рост.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## 5. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществления этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).
- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Таблица 10 Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс. руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс.руб.	
по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года
3794	87095	3794	87095

Таблица 11 *Расшифровки к статьям Отчета о движении денежных средств тыс.руб.*

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	151 319	164 504
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	151 319	76 282
	прочие поступления	4119	-	88 222
	Платежи - всего	4120	(145 972)	(78 141)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(123 350)	(64 939)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(572)	(1 566)
	налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(22 050)	-
	прочие платежи	4129	-	(11 636)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	5 347	86 363
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	-	-
	Платежи - всего	4220	(130 000)	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	(130 000)	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	(130 000)	-
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	107 111	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	100 000	-
	прочие поступления	4319	7 111	-
	Платежи - всего	4320	(65 759)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(64 784)	-
	прочие платежи	4329	(975)	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	41 352	-
	<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	(83 301)	86 363
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	4450	87 095	732
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	4500	3 794	87 095
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

## 6. Специальные пояснения.

### 6.1 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Учитывая требования соблюдения приоритета содержания перед формой, определяет перечень связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, по следующим группам связанных сторон: основное, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал. (Управляющая компания, Генеральный директор, заместители Генерального директора), прочие аффилированные лица, другие связанные стороны (участники совместной деятельности, негосударственный пенсионный фонд и др.)

В период с 2024 по 2025 годы Общество не имело вкладов в уставный капитал других Юридических лиц.

Учредителем Общества на 31.12.2025 является – ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРУППА КОМПАНИЙ "ГРАНЕЛЬ" ИНН 9710083336. Конечный бенефициар юридического лица: Нигматуллин Ильшат Анварович (ИНН 026705676708).

Дивиденды не выплачивались.

Руководитель Общества – Генеральный директор Управляющей организации ООО «УК «Аструм-Москва» (ИНН 7728870919) - единоличный исполнительный орган ООО «Гранель Логистика» Мухтаров Искандер Ринатович. Услуги по исполнению полномочий единоличного исполнительного органа Общества, закрепленных Уставом, исполняются согласно договору № 001/ДУ/АМ-ГЛ от 29.11.2022г.

Вознаграждения и выплаты в пользу ООО УК Аструм-Москва составили 6 694 тыс. руб.

### 6.2 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Таблица 14 является Арендатором по Договорам аренды:

Арендодатель	Договор, №/дата	Предмет договора	Рыночная стоимость предмета аренды, тыс. руб. в мес..	Срок аренды, мес.	Будущие арендные платежи
КОНКОРД ООО	ДСА-105-2025МСК-ОЩ6пом1Н от 01.08.2025	Размещение офиса	1200	10	12 000

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, не признавать вышеуказанные предметы аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, отразило в составе показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность».

### 6.3 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)», утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

#### **6.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В своей финансово-хозяйственной деятельности сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

#### **7. Прочие пояснения**

В 2024 - 2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024 - 2025 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена до рассмотрения итогов деятельности организаций за отчетный период и не учитывает решений о распределении прибыли.

#### **7.1 Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» В связи с изменением набора показателей в формах бухгалтерской отчетности, информация за предыдущие отчетные периоды была перенесена в новые строки отчетности. У ООО «Гранель Логистика» такие показатели отсутствуют.

Директор  
«17» марта 2026 г.

\_\_\_\_\_  
/И.Р. Мухтаров/

М.П.