

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ГРАНД"
за январь-декабрь 2025 год.**

ООО "ГРАНД"

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности: частная

Юридический адрес:

РФ, 600026, г. Владимир, ул. Тракторная, д.33, этаж 2, помещение 12.

Единица измерения: тыс. руб.

ИНН 3328469423

ОКПО 63474130

ОКОПФ 12300

ОКФС 16

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.

«О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. ", отступлений от правил ведения бухгалтерского учета не имелось.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

Сведения об учетной политике и ее изменениях.

В отчетном году изменения в учетную политику Общества вносились изменения, связанные с введением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 года (п. 1 Приказа № 4н).

Начиная с отчетности за 2025 год Общество применяет ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Обществом применяются положения ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», внесенные приказом Минфина России от 27 ноября 2020 г. № 287н.: в случаях, когда раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон — основание ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а так же положения ПБУ 2/2008, ПБУ 12/2010.

Изменения учетной политики на следующий отчетный период не запланировано.

Отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 допущения, в учетной политике не применялись.

Основные средства

(ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказ №204н от 17.09.2020).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020 п.4, ФСБУ 26/2020 п.5), утвержденные приказом Минфина РФ от 19 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Основные средства — это активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией Общество в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- 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 (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Срок полезного использования - период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться Обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общества ожидает получить от использования актива.

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

- не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;
- не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционный актив - объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Ликвидационная стоимость - расчетная сумма, которую Общества получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем основным средствам.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество использует линейный метод амортизации.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной

подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10 % от балансовой стоимости и менее);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" и Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов.

Авансы, выданные по договорам на создание и приобретение основных средств, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам в

соответствии с порядком, предусмотренным Учетной политикой Общества.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств.

Сроки полезного использования по группам определяются следующим образом:

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБВ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний — установка лифтового оборудования) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «*Учет финансовых вложений*».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств (пп. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (пп. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения (п. 37 ПБУ 19/02).

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает **резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.**

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Обязательства, оценочные обязательства, неопределенность оценочных значений

основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости **запасов**;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- **определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды**;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, **неиспользованных на отчетную дату**;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.

Резерв на оплату отпусков создается исходя из количества не отгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец отчетного периода. Общая сумма отчислений в резерв определяется на конец отчетного периода исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы и взносы от несчастных случаев на производстве.

Кредиты и займы

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (**финансовой**) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (п. 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п. 8 ПБУ 15/2008).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (**финансовой**) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Учет аренды

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

Учет в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активов на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств — это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы

заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств (см. п. 16 Пояснений).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов.

Учет у арендодателя.

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Выручка

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - сумма выручки может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод.
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от основных видов деятельности признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Метод признания доходов – начисление.

Расходы

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Учет прямых и косвенных расходов на производство учитываются на счете 20 «Основное производство», с последующим отнесением на счет 90 «Продажи».

Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с последующим отнесением на счет 90 «Продажи».

Учет коммерческих расходов учитываются на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», с последующим отнесением на счет 90 «Продажи».

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Существенность

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация признается существенной исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 10% от валюты баланса.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. К таким обстоятельствам относятся, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности Общества.

Прочее

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

4. Основные средства и Капитальные вложения

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Инвестиционной недвижимости у Общества нет.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец, отчетного периода представлены в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. Основные средства														
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	списание		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 нематериальных активов) - всего	За 2025 г.	1 324 331	(230 978)	745 638	(3 226)	3 130	(47 665)					2 066 943	(275 508)	
в том числе:	За 2024 г.	538 796	(198 247)	786 549		(32 731)						1 324 331	(230 978)	
Здания	За 2025 г.	1 204 476	(204 282)	726 278			(38 405)					1 930 748	(242 687)	
Сооружения	За 2025 г.	489 298	(175 355)	709 189			(28 927)					1 204 476	(234 282)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	2 433	(110)	2 632			(607)					2 165	(110)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	40 133	(24 316)	5 781	(3 040)	2 949	(3 869)					42 893	(25 236)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	31 526	(20 943)	5 926			(3 378)					43 123	(24 316)	
Земельные участки	За 2025 г.	463	(447)	2 800	(136)	128	(388)					3 137	(710)	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	463	(417)	(30)								463	(447)	
инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	1 244	(472)	5 428	(60)	60	(300)					1 911	(1 218)	
в том числе:	За 2024 г.	1 544	(218)			(260)						1 544	(478)	
Земельные участки	За 2025 г.	57 298		48 721								57 298		
инвестиционная недвижимость, оцененная по первоначальной стоимости	За 2025 г.	8 577										8 577		
Другие виды основных средств	За 2025 г.	17 772	(1 346)				(3 266)					17 772	(4 641)	
инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	1 266	(1 314)	16 414			(31)					17 772	(1 346)	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами														
Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	получено (с учетом переоценки фактической стоимости)	списание (с учетом переоценки фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами	За 2025 г.													
в том числе:	За 2024 г.													

4.3. Амортизируемые и нематериальные основные средства				
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 724 136	1 036 055		331 957
в том числе:				
Здания	1 668 060	1 000 188		319 928
Сооружения	7 166	2 823		
Машины и оборудование (кроме офисного)	17 057	13 837		10 614
Офисное оборудование	2 467	18		45
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 953	1 056		1 326
Другие виды основных средств	19 531	18 423		43
нематериальные основные средства - всего	57 298	57 298		8 577
в том числе:				
используемые для реализации законодательства Российской Федерации и мобилизационной подготовки и мобилизации, которые заименованы				
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются				
Машины и оборудование (кроме офисного)				
Земельные участки	57 298	57 298		8 577
инвестиционная недвижимость, оцененная по первоначальной стоимости				

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования				
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации - всего				
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего				
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации - всего				

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)													
Наименование показателя	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списание	поплато и учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение	переоценка		фактические затраты	накопленное обесценение
										фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.			14 009									
в том числе:	За 2024 г.			73 729									
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.			5 438									
Офисное оборудование	За 2025 г.			2 900									
Другие виды основных средств	За 2025 г.			378									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.			16 414									
Земельные участки	За 2025 г.			8 595									
Капитальные вложения на увеличение основных средств - всего	За 2025 г.			48 721									
в том числе:	За 2024 г.			48 721									
Объект Кузбассево 28 Ж	За 2025 г.			256 603									
Наружная сеть газопровода Кузбассево 34А	За 2025 г.			470 227									
Объект Кузбассево 32	За 2025 г.			374 889									
КТП1 Кузбассево 32	За 2025 г.			469 170									
Склад Кузбассево 34А	За 2025 г.			270 557									
Газопровод Кузбассево 34А	За 2025 г.			121 012									
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.			2 632									

Согласно п. 45 ФСБУ 6/2020 с учетом существенности Обществом раскрывается следующая информация:

а) Информация о первоначальной (переоцененной) стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) раскрыта в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переклассификация основных средств в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки (обесценения) в отчетном периоде отсутствовали.

в) балансовая стоимость амортизируемых основных средств:

Сроки полезного использования приведены в разделе 2 Учетная политика настоящих пояснений.

Ликвидационная стоимость ОС составляет на 31.12.2025г. - равна нулю, в связи с тем, что:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

о) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами – отсутствует.

5. Финансовые вложения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде отсутствует.

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/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые	За 2025 г.	25 000	-	-	25 000	-	-	-	-	-	-

вложения - всего	За 2024 г.	26 000	-	-	1 000	-	-	-	25 000
Итого	За 2025 г.	25 000	-	-	25 000	-	-	-	-
	За 2024 г.	26 000	-	-	1 000	-	-	-	25 000

6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	117	-	11 854	(9 385)	-	-	X	X	2 585	-
	За 2024 г.	3 240	-	23 642	(26 765)	-	-	X	X	117	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	117	-	11 854	(9 385)	-	-	-	-	2 585	-
	За 2024 г.	3 240	-	23 642	(26 765)	-	-	-	-	117	-

В результате проверки запасов на обесценение не выявлены запасы, имеющие признаки обесценения. Резерв под снижение стоимости материальных запасов не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Способы расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущими отчетными периодами) не изменялись.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за ответный период представлена в Таблице 7.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

	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											
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	253 217	-	2 170 017	-	(2 364 618)	-	-	-	58617	-
	За 2024 г.	132 306	-	1 412 531	-	(1 291 620)	-	-	-	253 217	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	163 730	-	61 134	-	(221 955)	-	-	-	2 909	-
	За 2024 г.	26 826	-	705 802	-	(568 898)	-	-	-	163 730	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	64 493	-	659 358	-	(696 671)	-	-	-	27 180	-
	За 2024 г.	28 259	-	540 460	-	(504 226)	-	-	-	64 493	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 214	-	1 355 475	-	(1 361 156)	-	-	-	534	-
	За 2024 г.	68 973	-	155 737	-	(218 496)	-	-	-	6 214	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8 678	-	94 050	-	(74 740)	-	-	-	27988	-
	За 2024 г.	6 843	-	1 835	-	-	-	-	-	8 678	-

	Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	10 056	-	-	(10 056)	-	-	-
		3а 2024 г.	1 359	8 697	-	-	-	10 056	-
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	46	-	-	(40)	-	6	-
Итого		3а 2024 г.	46	-	-	-	-	46	-
		3а 2025 г.	253 217	2 170 017	-	(2 364 618)	-	X	58 617
		3а 2024 г.	132 306	1 412 531	-	(1 291 620)	-	X	253 217

8. Обязательства

Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности в отчетном периоде и предыдущем у к отчетному периоду раскрывается в Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	916 537	282 365	-	(377 396)	-	821 506	
	За 2024 г.	545 800	465 416	-	(94 679)	-	916 537	
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	916 537	282 365	-	(377 396)	-	821 506	
	За 2024 г.	545 800	465 416	-	94 679	-	916 537	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	88 419	712 327	216 591	(661 143)	-	356 195	
	За 2024 г.	14 241	628 822	114 247	(668 891)	-	88 419	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	32 531	184 958	-	(186 909)	-	30 580	
	За 2024 г.	2 461	133 732	-	(103 662)	-	32 531	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	9 861	204 924	-	(211 584)	-	3 201	
	За 2024 г.	1 952	240 269	-	(232 360)	-	9 861	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	32	11 846	-	(11 778)	-	100	
	За 2024 г.	710	11	-	(689)	-	32	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	22 500	280 000	216 591	(216 591)	-	302 500	
	За 2024 г.	6 000	16 500	114 247	(114 247)	-	22 500	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	154	1 340	-	-	-	1 494	
	За 2024 г.	-	154	-	-	-	154	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	21 401	28 674	-	(33 206)	-	16 869	
	За 2024 г.	1 630	237 704	-	(217 933)	-	21 401	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и	За 2025 г.	589	585	-	(573)	-	601	
	За 2024 г.	415	174	-	-	-	589	

обеспечению	2024 г.							
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 351			(501)			850
	За 2024 г.	1 073	278					1 351
Итого	За 2025 г.	1 004 956	994 692	216 591	(1 038 539)		X	1 177 701
	За 2024 г.	560 041	1 094 238	114 247	(763 570)		X	1 004 956

Наличие и движение обязательств в отчетном периоде и предыдущем у к отчетному периоду раскрывается в Таблице 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу

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	33 550	19 152	1 163
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 910	15 772	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	298	3 380	474
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12 341	-	690

Оценочные обязательства.

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде и предыдущем у к отчетному периоду раскрывается в Таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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.	2 069	(1 084)	-	-	984
	За 2024 г.	2 069	-	-	-	2 069
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 069	(1 084)	-	-	984
	За 2024 г.	2 069	-	-	-	2 069

В отчетном периоде 2025 г. создан резерв расходов на отпуска в сумме 754 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. резерв предстоящих отпусков составляет 598 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. резерв предстоящих отпусков составляет 984 тыс. руб.

9. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации.

Информация приведена в Таблице 9 Обеспечения обязательств Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. Обеспечения обязательств			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	3 121	3 121
в том числе:			
Техцентр "Гранд" ООО	-	3 121	3 121
Выданные - всего	308 438	308 438	308 438
в том числе:			
ТЕХЦЕНТР "ГРАНД Т" ООО	216 236	216 236	216 236
Техцентр "Гранд" ООО	92 202	92 202	92 202

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Состав затрат на производство раскрыт в Таблице 10 Расходы по обычным видам деятельности 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	5 007	10 238
Затраты на оплату труда	30 128	28 464
Отчисления на социальные нужды	7 641	6 236
Амортизация	47 665	32 731
Прочие затраты	120 673	111 162
Итого по элементам	211 114	188 832
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	211 114	188 832

В состав коммерческих расходов в 2025-2024 гг. входят: амортизация ОС, арендные платежи, информационные и консалтинговые услуги, расходы на рекламу, расходы на транспорт.

В состав прочих расходов в 2024-2025 гг. входят: расходы по гарантийным обязательствам, банковские расходы, штрафы, пени, неустойки и иные аналогичные расходы.

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами пункта 46 и пунктами 47, 48 ФСБУ 4 в текстовой форме)

Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества - общество с ограниченной ответственностью "Гранд".

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО "Гранд".

Адрес местонахождения – РФ, 600026, г. Владимир, ул. Тракторная, д.33.

Местонахождение и почтовый адрес Общества – тот же.

Дата государственной регистрации Общества – 15.04.2010 г.

Продолжительность деятельности Общества – 15 лет

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества. Директор Общества – Лаукарт Тарас Всеволодович (Решение единственного участника б/н от 10.12.2021 г.).

Контрольные органы Обществом не избирались.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 37 человек, на 31.12.2024 г. – 38 человек.

12.1 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	на 31.12.2025 г. тыс. руб.	на 31.12.2024 г. тыс. руб.	на 31.12.2023 г. тыс. руб.

Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках, в т.ч.	9 705	4 398	1 811
---	-------	-------	-------

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

12.2 Прочие активы

В бухгалтерском учете по счету 97 «Расходы будущих периодов» отражаются периодические расходы краткосрочного характера на обновления программ, на счете 97 отражаются расходы на страхование, и иные аналогичные расходы, которые списываются на затраты ежемесячно в течение срока действия договора.

12.3 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. в соответствии с Уставом составляет 1 000 руб.

Наименование участника	Доля в УК, на 31.12.2024, %	Доля в УК, на 31.12.2025, %	Стоимость доли на 31.12.2024 тыс. руб.	Стоимость доли на 31.12.2025 тыс. руб.
ООО Техцентр Гранд Восток	70	70	700	700
ООО Техцентр Гранд	20	20	200	200
Лаукарт Тарас Всеволодович	10	10	100	100

Уставный капитал оплачен полностью. Изменения уставного капитала в течение 2024-2025 гг. не производилось.

12.4 Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

№ п/п	Наименование показателей	01.01.2025 г.- 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	01.01.2024 г.- 31.12.2024 г. (тыс. руб.)
1	Выручка	547 221	450 362
2	Проценты к получению	2 383	495
3	Прочие доходы	145	90

Порядок признания выручки – метод начисления. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

№ п/п	Наименование показателей	01.01.2025 г.- 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	01.01.2024 г.- 31.12.2024 г. (тыс. руб.)
1	Коммерческие расходы	200 825	188 831
2	Управленческие расходы	10 289	
3	Проценты к уплате	223 034	115 279
4	Прочие расходы	31 122	32 928

12.5 Бухгалтерский учет аренды, ФСБУ 25/2018

Заключенные обществом договоры аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество Оп.26 ФСБУ 25/2018).

Доходы от аренды отражаются Обществом в составе доходов от основных видов деятельности.

Предметы аренды учитываются в составе основных средств.

№ п/п	Наименование показателей	01.01.2025 г.- 31.12.2025 г. (тыс. руб.)	01.01.2024 г.- 31.12.2024 г. (тыс. руб.)
1	Общая сумма доходов в виде арендных платежей составила	517 498	426 691
2	Величина переменных платежей составила	29 723	23 671
	ИТОГО:	547 221	450 362

Величина номинальных сумм арендных платежей по заключенным договорам составит:

Период	Ожидаемый доход от арендных платежей
2026 год	662 445
2027 год	695 567

12.6 Расчеты по налогу на прибыль

Согласно п 25 ПБУ 18/02 раскрывается следующая информация:

а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:

возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде – организация проводила расчет отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль на счете 99 путем отражения по дебету или кредиту субсчета "Отложенный налог" счета 99 в корреспонденции со счетами 09 или 77. В связи с тем, что отложенный налог на прибыль отражается по стр. 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок – не изменялись;

признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах – не применялись;

б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

Наименование показателя	№ п/п	2025 г. тыс. руб.	2024 г. тыс. руб.
Бухгалтерская прибыль (до налогообложения)	1	84464	113 909
Ставка налога на прибыль, %	2	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	3= -[1] x[2]	(21 116)	(22 782)
Постоянные разницы			
Постоянный налоговый расход (доход)	4	115	
Временные разницы (разница в амортизации)		457	478
Отложенный налоговый актив	5		
Прибыль для налогообложения		86673	116299
Налог на прибыль (декларация)	6	(21 668)	(23 260)

12.7 Дочерние и зависимые общества.

Дочерних обществ ООО «Гранд» не имеет.

12.8 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 -2025 гг. отсутствуют.

12.9 Информация о событиях после отчетной даты. Условные обязательства и условные активы. Непрерывность деятельности. Чистые активы Общества.

События, информация о которых должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, отсутствуют.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества отсутствуют.

Общество является юридическим – резидентом РФ. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации, основная деятельность связана с предоставлением услуг российским организациям.

Реализуя работы (услуги) на территории РФ, российским юридическим лицам, Общество подвержено политическим и макроэкономическим (систематическим) рискам, обусловленным общей политической и экономической ситуацией в Российской Федерации. В настоящее время организация не прогнозирует негативных изменений в экономической ситуации, которые могли повлиять на возможность Общества исполнять свои обязательства.

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

Общество оценило влияние условий высокой волатильности валютного рынка и санкционных ограничений. Общество не относится к санкционным отраслям и компаниям, не имеет валютных активов или обязательств, соответственно вероятное влияние волатильности валютного рынка будет низким.

Руководство Общества определило, что волатильность валютного рынка, влияние повышения ключевой ставки Банком России, влияние изменений, связанных с логистикой и продажами; являются не корректирующими событиями, не оказывающими прямого эффекта на финансовое положение и финансовый результат Общества.

Риск связанный с возможными геополитическими, военными конфликтами обстановка ограничений, введенная в настоящее время, не может быть оценен Обществом.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на услуги, предоставляемые Обществом и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, рентабельности услуг и доступа к финансовым ресурсам как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 г. 740 273 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 677 020 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 585893 тыс. руб., что выше уставного капитала Общества.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Управление рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку покупатели не выполняют свои обязательства по договорам поставки в форме предоставленных отсрочек и рассрочек оплаты за проданные товары (работы, услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), и финансовой деятельностью, включая денежные средства в банках.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Другие виды рисков

Общество оценивало риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, как несущественные.

Внешние риски

Общество оценивало правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, как несущественные.

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Общество оценивало правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, как несущественные.

Страновые и региональные риски

Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как несущественные для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

12.10 Информация о прекращенных операциях.

Прекращенные операции в 2025, 2024 г. отсутствуют.

12.11 Сведения о связанных сторонах.

Связанными сторонами Организации являются:

- ООО Техцентр "Гранд"
- ООО Техцентр "Гранд Восток"
- ООО "Гранд-С"
- ООО "Гранд Премиум"
- ООО Техцентр "Гранд Премиум"
- ООО Техцентр "Гранд Веризино"
- ООО "Млада-Авто"
- ООО "Гранд Экстрим"
- ООО Техцентр "Гранд Т"
- ООО "Нева-Сервис"
- ИП Лаукарт Т.В.
- ИП Лаукарт С.А.
- ООО "Профстрой"
- ООО "Селект"

Основание: директор и участник Общества – Лаукарт Тарас Всеволодович

Бенефициарные владельцы

Конечным бенефициаром является Лаукарт Тарас Всеволодович, 100 % доли в уставном капитале, гражданин РФ, паспорт 17 15 426390, проживает г. Владимир, ИНН 332800054768.

**Операции со связанными сторонами
2025 год**

Наименование связанной стороны	Остаток задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.
Дебиторская задолженность Общества (прочая связанная сторона)				
ООО Техцентр Гранд		5338	5083	255
ООО ПРОФСТРОЙ		151	151	
ООО Гранд-С		1070	1070	
ООО Гранд Профи		335	335	
ООО Гранд-Премиум		2722	2722	
ООО Млада-Авто	20	12364	12374	10
ООО Техцентр Гранд Восток		27044	27044	
ООО Техцентр Гранд-Премиум	10	31132	31067	75
ООО Техцентр Гранд Веризино		6125	6125	
ООО Техцентр Гранд Т	1860	5581	2147	5294
ООО Нева-сервис	24938	2816	8000	19754
ООО Селект	124	44563	44687	
ИП Лаукарт Т.В.		6818	6818	
ИП Лаукарт С.А.		225	225	
Итого	26952	146284	147848	

					25388
Кредиторская задолженность Общества (прочая связанная сторона)					
ООО Техцентр Гранд					
ООО Гранд-Премиум					
ООО Гранд Профи					
ООО Гранд-С					
ИП Лаукарт Т.В.					
ООО Млада-Авто					
ООО Нева-сервис					
ООО Техцентр Гранд-Премиум					
ООО Техцентр Гранд Т					
ООО Техцентр Гранд Веризино					
ООО Техцентр Гранд Восток			18	18	
Итого			18	18	

Дивиденды

За 2025, 2024 гг. дивиденды не начислялись и не выплачивались

12.12 Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Отчетность Общества составлена на основании принципа непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в течение периода не менее 12 месяцев после 31 декабря 2025 г., и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Финансовый результат ООО "Гранд", полученный от финансово- хозяйственной деятельности за период 2024 г. составил 113909 тыс. руб., за 2025 год – 84 464 тыс. руб. Финансовый результат (чистая прибыль) по итогам 2025 года равна 63253 тыс. руб., 2024 года – 91127 тыс. руб.

Директор
ООО "Гранд"
10.04.2026 г.

Лаукарт Тарас Всеволодович