Пояснения к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах

ООО «ГРАНДЭЛЕКТРОЮГ» за 2025 год

1. Общие сведения и основание составления отчетности

1.1. Основа составления отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ГРАНДЭЛЕКТРОЮГ» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, 157н (зарегистрирован в Минюсте России 21.03.2024 № 77591), с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 07.11.2025 № 159н, а также иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения») .

Отчетность сформирована с соблюдением Учетной политики Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30.12.2024 № 01-УП, действующей с 01.01.2025.

1.2. Сведения об организации (в формате, требуемом ФСБУ 4/2023)

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНДЭЛЕКТРОЮГ»;
- **ОГРН:** 1143025001316, **ИНН/КПП:** 3025011031 / 920401001;
- **Дата регистрации:** 15.04.2014;
- **Адрес (место нахождения):** 299007, г. Севастополь, ул. Музыки Николая, д. 29, литера Ы, кабинет 1-3;
- **Единственный участник (бенефициарный владелец):** Щукин Валентин Анатольевич (ИНН 920452046223), доля участия 100%, номинальная стоимость доли 11 000 руб.;
- **Единоличный исполнительный орган:** Генеральный директор Шинкаренко Оксана Юрьевна (ИНН 920355209899);
- **Основной вид деятельности (ОКВЭД):** 46.15.3 (Деятельность агентов по оптовой торговле электротоварами);
- **Численность:** 1 человек.

1.3. Указание на применение ФСБУ 4/2023 (обязательное требование п. 54 ФСБУ 4/2023 и Письма Минфина № 07-04-09/3478)

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, 157н (зарегистрирован в Минюсте России 21.03.2024 № 77591), с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 07.11.2025 № 159н, а также иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения») .

2. Информация об учетной политике (существенные способы ведения учета)

Общество является микропредприятием и реализует права, предоставленные ему.
В соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023, Общество раскрывает информацию об учетной политике в отношении показателей, отраженных в отчетности.

Элемент учетной политики	Принятый способ	Нормативная основа
Форма бухгалтерского учета	Упрощенная система (субъект МСП), ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ — на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.	ФСБУ 4/2023
Основные средства	п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» — на применение упрощенных способов учета основных средств;	ФСБУ 6/2020
Запасы	В связи с наличием права на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и на основании п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н) не применяется указанный стандарт в полном объеме.	ФСБУ 5/2019, п. 2
Аренда (ППА)	Упрощенный порядок: право пользования активом и обязательство по аренде не признаются в связи с применением исключений, предусмотренных п. 11 ФСБУ 25/2018 (срок аренды менее 12 месяцев). Арендные платежи признаются равномерно в составе коммерческих расходов	ФСБУ 25/2018, п. 11
Инвентаризация	Проводится в порядке, установленном ФСБУ 28/2023	ФСБУ 28/2023

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса
Формат таблиц адаптирован под Приложение 8 ФСБУ 4/2023 с указанием номера пояснения в графе отчета

3.1. Нематериальные и внеоборотные активы (строки 1150, 1170)
Активы отсутствуют. Операции по приобретению (созданию) объектов основных средств, капитальных вложений, нематериальных активов в 2023-2025 гг. не осуществлялись. Амортизация не начислялась.

3.2. Запасы (строка 1210)
Показатель отсутствует (0 тыс. руб.).
Обоснование: предприятие не вело хозяйственную деятельность

3.3. Дебиторская задолженность (в составе строки 1240)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Дебиторская задолженность покупателей, всего	2 893	4 150	-1 257
в т.ч. долгосрочная (более 12 мес.)	2893	4150	-1 257
в т.ч. краткосрочная (до 12 мес.)	0	0	0
Просроченная задолженность	2893	4150	-
Резервы по сомнительным долгам	не создавались	не создавались	-

Причина снижения: отсутствие хозяйственной деятельности в 2025 году, погашение дебиторской задолженности.

3.4. Денежные средства (строка 1250)
Остаток денежных средств на расчетном счете: **194 тыс. руб.** (на 31.12.2025: тыс. руб.).

3.5. Капитал (строка 1300)

- **Уставный капитал:** 11 тыс. руб. (сформирован полностью, изменений не было).
- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):** 3 074 тыс. руб.

Движение нераспределенной прибыли: **убыток** *текущего периода (230 тыс. руб.) и выплаченные дивиденды (1 954 тыс. руб.) уменьшили остаток нераспределенной прибыли прошлых лет.*

2025 году Обществом произведена выплата дивидендов по результатам деятельности за 2016 год на основании решения единственного участника от «01» октября 2025 г. № 2/25

Период, за который выплачены дивиденды: 2016 год
Дата выплаты: «17» декабря 2025 г.
Сумма выплаченных дивидендов: 1 700 тыс. руб.
Получатель Единственный участник: Щукин В.А.
Сумма удержанного НДФЛ: ___ 254 тыс. руб.
Дата перечисления налога в бюджет: «23» декабря 2025 г.

3.6. Кредиторская задолженность (строка 1520)
Кредиторская задолженность составляет **2 тыс. руб.** (на 31.12.2025: тыс. руб.).
Структура: задолженность перед бюджетом по страховым взносам, срок уплаты которого не наступил на 31.12.2025

Просроченная задолженность перед поставщиками и бюджетом отсутствует.

4. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)
Выручка от реализации за 2025 год **отсутствует (0 руб.)**.
Причина: Обществом в 2025 году операции по реализации товаров (работ, услуг) не осуществлялись.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Вид расхода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Аренда помещения (включая коммунальные услуги)	78	74
Оплата труда	77	69
Страховые взносы	22	21
Услуги интернета	25	14
Услуги почты	5	5
Прочие общехозяйственные расходы		30
ИТОГО	207	213

Примечание по аренде: в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 Общество применяет упрощенный порядок учета аренды (срок договора аренды менее 12 месяцев, пролонгация не гарантирована). Право пользования активом (ППА) не признается. Арендная плата относится на расходы периода равномерно.

4.3. Прочие доходы и расходы

Показатель	2025 г.	2024 г.	Комментарий
Проценты к получению (стр. 2340)	38	0	Начислены банком по депозиту
Прочие расходы (стр. 2350)	(61)	(36)	Комиссии банка, списание НДС

4.4. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)
Финансовый результат 2025 года: убыток в размере 230 тыс. руб.
Факторы, повлиявшие на убыток:

1. Отсутствие выручки (0 руб.);
2. Наличие постоянных коммерческих (управленческих) расходов в сумме 207 тыс. руб.;

3. Недостаточность прочих доходов (38 тыс. руб.) для покрытия прочих расходов (61 тыс. руб.) и расходов по обычной деятельности.

   Сравнение с прошлым периодом: убыток 2024 года составлял 249 тыс. руб. Наблюдается незначительная положительная динамика (снижение убытка на 7,6%).

5. Инвентаризация (ФСБУ 28/2023)

В соответствии с ФСБУ 28/2023, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025. Расхождений между фактическим наличием имущества и данными регистров бухгалтерского учета не выявлено.

6. Связанные стороны (в объеме, существенном для субъекта МСП)

- Контролирующее лицо: Щукин Валентин Анатольевич (доля 100%).
- Руководящее лицо: Шинкаренко Оксана Юрьевна.

Операции со связанными сторонами в 2025 году: выплата заработной платы генеральному директору (единственному сотруднику), уплата страховых взносов. Выплаты дивидендов учредителю. Задолженность по оплате труда на конец отчетного периода отсутствует. Иные операции (займы, приобретение/продажа имущества, безвозмездные передачи) не осуществлялись.

7. События после отчетной даты (СПОД)

Существенных событий после отчетной даты 31.12.2025г, которые могли бы оказать влияние на оценку активов, обязательств и капитала Общества, не происходило.

8. Информация о применении упрощенных способов ведения учета

Общество является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие). В соответствии с п. 4 ФСБУ 4/2023 отчетность сформирована по упрощенной системе**:**

- Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах представлены в сокращенном составе;
- Показатели в отчетах приведены без детализации по статьям;
- Приложение 8 к ФСБУ 4/2023 применяется в части, не противоречащей упрощенному формату.

Генеральный директор
ООО «ГРАНДЭЛЕКТРОЮГ» _____ / Шинкаренко О.Ю.