Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "Гранд-СПб" за 2025 год.

1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Гранд-СПб» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 29.11.2007. ИНН 7840376516, КПП784001001, юридический адрес: 191025, Санкт-Петербург г, Стремянная ул, дом № 16 лит.А, корпус пом 18 Н, оф.каб.1, каб.2

1.2. Уставный капитал организации на 31.12.2025 составляет – 10,0 тыс.рублей, оплачен полностью.

1.3. Участники Общества – физическое лицо – Дзюбанов Евгений Борисович

1.5. Органами управления Общества являются:
- Общее собрание участников;
- Директор.

Высшим органом управления является Общее собрание участников. Единоличный исполнительный орган Общества – Директор ООО «Гранд-СПб». Директором ООО «Гранд-СПб» является Сарапулова Светлана Александровна

1.6. Основной вид деятельности: Торговля оптовая программным обеспечением (код ОКВЭД 46.51.2)

1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 13 (тринадцать) человек.

1.8. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская (финансовая отчетность) Общества за 2025 год сформирована исходя из допущения о том, что организация осуществляет свою деятельность непрерывно и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Бухгалтерская (финансовая отчетность) Общества за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями следующих документов:
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

Действующая учетная политика ООО «Гранд-СПб» утверждена приказом директора.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- ПБУ 2/2028 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Приобретенные объекты основных средств оцениваются по цене приобретения (цене поставщика) и увеличиваются на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.)

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации вести их количественно-суммовой учет на забалансовом счете МЦ.04.

К расходам будущих периодов относятся расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности в течение срока, на который она выдана; расходы на страхование; приобретение ПО без передачи исключительных прав на программы; прочие расходы, относящиеся к будущим периодам (пп. 9, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999г. № 32н.
К доходам от обычных видов деятельности относится:
- выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг, продажи товаров, прав на использование ПО.
Все остальные поступления, доходы относятся к прочим.

3. Основные показатели деятельности организации за 2025 год

3.1. Основные показатели бухгалтерского баланса за 2025 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
АКТИВ			
Материальные внеоборотные	1150	52	121

активы			
в том числе: Основные средства		52	121
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	67	132
в том числе: Нематериальные активы		67	132
Запасы	1210	1 350	1 907
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 246	316
Финансовые и другие оборотные активы	1240	84 521	55 176
в том числе: Дебиторская задолженность		43 190	42 708
БАЛАНС	1600		
ПАССИВ Капитал	1300	79 792	52 764
в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		79 782	52 754
Долгосрочные заемные средства	1410		-
Другие долгосрочные обязательства	1450		-
Краткосрочные заемные средства	1510		-
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	9 444	4 889
в том числе:			
Кредиторская задолженность		9 444	4 889
Другие краткосрочные обязательства	1550		
БАЛАНС	1700	89 236	57 652

3.2. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025

Код строки баланса 1170. Нематериальные активы.

В 2024 были приобретены права неисключительных лицензий на сумму 135 тыс.руб. В течении 2024 и 2025 года списана амортизация в размере 68 тыс.руб.

Код строки баланса 1210. Запасы

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)		на 31 декабря 2025 (тыс.руб)
		затраты	списано	
Запасы, всего	1 907	3 803	(4 360)	1 350
в том числе: Материалы	1 907	3 803	(4 360)	1 350
Товары	-			-
Затраты на доставку товаров до складов организации	-			-

Код строки баланса 1240.Дебиторская задолженность.

На 31.12.2025 Дебиторская задолженность покупателей, поставщиков товаров (работ и услуг), прочая краткосрочная дебиторская задолженность перед Обществом составила 43 190 тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)		на 31 декабря 2025 (тыс.руб)
		поступило	списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	42 708	6 089	(4 395)	43 190
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	321	1 697	(315)	1 703
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 570	2 916	(3 694)	2 792
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	38 000			38 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	804	264	(376)	693
Расчеты с подотчетными лицами	8		(5)	3

Код строки баланса 1240. Расходы будущих периодов.

На 31.12.2025 в составе расходов будущих периодов отражены расходы на приобретение лицензий для программных обеспечений на сумму 330 тыс.руб.

Код строки баланса 1240. Финансовые вложения.

В 2025 году Общество свободные денежные средства размещало на краткосрочном банковском депозите. На конец 2025 года свободные денежные средства в сумме 41 000 тыс.руб были размещены на банковском депозите.

Капитал и резервы.

Величина уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 тыс.рублей.

Заработная плата.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 по организации составила – 0,00 рублей.

Код строки баланса 1520. Кредиторская задолженность.

На 31.12.2025 Краткосрочные обязательства Обществом составили 9 444 тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс.руб)	Изменения за период (тыс.руб)		на 31 декабря 2025 (тыс.руб)
		поступило	списано	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	4 889	8 566	(4 011)	9 444

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 420	1 417	(2 420)	1 417
Расчеты с покупателями и заказчиками	370	1 462	(367)	1 465
Расчеты по налогам и сборам	1 211	5 397	(1 211)	5 397
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	108			108
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС		13		13
Расчеты по ЕНС		36		36
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	886	133	(11)	1 007

3.3. Отчет о движении денежных средств за 2025 год, тыс.руб

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций Поступления - всего	4110	285 029	122 048
в том числе: От продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	3 181	1 769
Арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
Прочие поступления	4119	281 848	120 279
Платежи – всего	4120	(183 498)	(63 342)
в том числе: Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(40 915)	(4 990)
в связи с оплатой труда работников	4122	(54 421)	(43 538)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(85 331)	(1 152)
прочие платежи	4129	(2 831)	(13 662)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	101 531	58 706

3.4. Отчет о финансовых результатах за 2025 год, тыс.руб

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	2110	309 111	230 333
Расходы по обычным видам деятельности	2120		-
в том числе: себестоимость продаж		(116 568)	(96 454)
Проценты к уплате	2330		-
Прочие доходы	2340	1 185	85
в том числе: Проценты к получению		1 185	-

Прочие расходы	2350	(572)	(2 006)
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	(50 128)	(7 159)
в том числе: Текущий налог на прибыль организаций		(50 128)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	143 028	124 799

В отчетном году выручка ООО «Гранд-СПб» составила 309 111 тыс.руб.

Непокрытый убыток за 2025 год составил 79 782 тыс.рублей.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 360	2 824
Затраты на оплату труда	65 291	51 236
Отчисления на социальные нужды	10 654	8 151
Амортизация	134	266
Прочие затраты	36 128	33 977
Итого по элементам	116 568	96 454
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	116 568	96 454

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибкой в бухгалтерском учете и отчетности признается неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском и налоговом учете и (или) отчетности.
Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму, отношение которой к общему итогу валюты баланса за отчетный год составляет не менее 5%.
В 2025 году существенных ошибок не выявлено