Пояснения к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «ГРАНД»

за 2025 год

Введение

Настоящие пояснения составлены в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» и являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ГРАНД» за 2025 год. Они раскрывают существенную информацию, не представленную в формах отчетности, но необходимую для достоверной оценки финансового положения организации.

---

1. Общие сведения

1.1. **Наименование:**

- Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНД».
- Сокращенное наименование: ООО «ГРАНД».

1.2. **Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 0276124324

1.3. **Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1100280001579

1.4. **Место нахождения и адрес:** 450098, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Российская, дом 96/1, квартира 71.

Обособленное подразделение: РБ, г. Уфа, ул. Пушкина, д.40, помещение 2

1.5. **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ: 12300).

1.6. **Форма собственности:** Частная собственность (код по ОКФС: 16).

1.7. **Основной вид деятельности:** Подготовка к открытию предприятия общественного питания (ресторана). Основная деятельность начнется в 2026 году.

1.8. **Единица измерения:** Все показатели отражены в тысячах рублей (тыс. руб.).

1.9. **Аудит:** Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту **не подлежит**

---

2. Основание составления отчетности и учетная политика

2.1. **Нормативная база:** Отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (Федеральный закон № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023, ПБУ и иные нормативные акты).

2.2. **Упрощенные способы ведения учета:** Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). В связи с этим бухгалтерская отчетность составляется по упрощенной форме (включает только Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах).

2.3. **Подготовительный период:** В 2025 году Общество не вело текущую уставную деятельность, а осуществляло подготовку к открытию ресторана. В связи с этим применялись следующие принципы учета:

- Затраты, непосредственно связанные с подготовкой актива к использованию (неотделимые улучшения арендованного имущества), квалифицированы как **капитальные вложения** и учтены на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».
- Затраты, относящиеся к будущим отчетным периодам (бухгалтерские программы), учтены на счете 97 **«Расходы будущих периодов»**.

- Затраты по аренде, связи и электроэнергии учтены на счет 26 (Расходы по основной деятельности)
- Запасы (малоценный инвентарь, материалы) учтены на счете 10 «Материалы» и будут списаны в расходы при передаче в эксплуатацию в 2026 году.

2.4. **Существенность:** Организация применяет правило существенности при формировании показателей отчетности. Показатель признается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей.

---

3. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

По данной строке отражены капитальные вложения Общества в подготовку **арендованного помещения к эксплуатации (неотделимые улучшения).**

Показатель	На 31.12.25(тыс. руб.)
Материальные внеоборотные активы, всего	**16 960**
в том числе:	
Стоимость строительных материалов, переданных в ремонт	11008
Услуги подрядчиков по ремонту	2575
Иные затраты, формирующие стоимость неотделимых улучшений	3377

Пояснения:

- Затраты отражают фактическую стоимость подготовительных работ в арендованном помещении по адресу: г. Уфа, ул. Пушкина, д. 40,.
- Ввод объекта в эксплуатацию и начисление амортизации начнутся с момента начала деятельности ресторана в 2026 году
- Срок полезного использования будет определен при вводе в эксплуатацию.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Итого	**913**
в том числе:	
Финансовые вложения	913

Пояснения: По данной строке отражены долгосрочные финансовые вложения Общества (а именно: выданные займы арендодателям), не предназначенные для перепродажи в краткосрочной перспективе. Детальный состав раскрыт в аналитическом учете.

3.3. Запасы (строка 1210)

Показатель	**На 31.12.2025 (тыс. руб.)**
Запасы, всего	**3 227**
в том числе:	
Малоценный инвентарь (кии, перчатки, аксессуары)	3227

Пояснения:

- Товарно-материальные ценности, учтенные в составе запасов, приобретены для использования в будущей деятельности ресторана.
- Передача данных запасов в эксплуатацию будет произведена в 2026 году с отнесением их стоимости на расходы по обычным видам деятельности.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Показатель	**На 31.12.2025 (тыс. руб.)**
Финансовые и другие оборотные активы, всего	**1262**
в том числе:	
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1239
Расходы будущих периодов (счет 97)	**23**

Пояснения:

3.4.1. Дебиторская задолженность

- На конец отчетного периода дебиторская задолженность составляет **1239 тыс. руб.** (авансы выданные, задолженность покупателей).
- В 2025 году проведена инвентаризация расчетов. Выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности (более 3-х лет) в сумме **4 453 тыс. руб.** На основании приказа руководителя № 30/12 от 30.12.2025 г. данная задолженность списана на прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах).
- Списанная задолженность учтена **за балансом** (счет 007) для наблюдения за возможностью ее взыскания в течение 5 лет.
- расходы по операционной деятельности 19 тыс .

3.4.2. Расходы будущих периодов (РБП)

- В составе оборотных активов отражены расходы, понесенные в 2025 году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, в сумме **23 тыс. руб.**
-

Вид расхода	Сумма (тыс. руб.)
Облачная бухгалтерия (подписка)	16
Программы Контур	7
Итого	**23**

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Денежные средства	**583**

Пояснения: Остаток денежных средств на расчетных счетах в банках.

3.6. Капитал (строка 1300)

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб
Капитал, всего	**(8786)**
в том числе:	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(8796)

Пояснения:

- Непокрытый убыток сформирован за счет:
  - Убытка текущего года (5807 тыс. руб.)
  - Убытка прошлых лет (2 989 тыс. руб., по данным на 31.12.2024)

3.7. Долгосрочные обязательства (строки 1410, 1450)

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Долгосрочные заемные средства	**26 394**
Другие долгосрочные обязательства	**—**

Пояснения: Долгосрочные кредиты и займы, привлеченные для финансирования подготовки к открытию ресторана. Срок погашения — более 12 месяцев после отчетной даты.

3.8. Краткосрочные обязательства (строки 1510, 1520)

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Краткосрочные заемные средства	**4 266**
Краткосрочная кредиторская задолженность	**1 071**

Пояснения:

- Краткосрочные займы — часть долгосрочных кредитов со сроком погашения в 2026 году.
- Кредиторская задолженность является текущей и будет погашена в 2026 году.

---

4. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

В 2025 году выручка от реализации товаров, работ, услуг составила **0 тыс. руб.**, что обусловлено подготовительным этапом развития бизнеса.

4.2 Расходы по обычным видам деятельности: Управленческие расходы:

-аренда:- 1300 т.р.

-электроэнергия, уфанет и т. д.-38 т.р.

4.3. Прочие доходы (строка 2340)

Показатель	За 2025 г. (тыс. руб.)
Прочие доходы	**3**

Пояснения: Прочие доходы представлены суммой кэшбэка, полученного от банка по расчетно-кассовому обслуживанию.

4.3. Прочие расходы (строка 2350)

Показатель	За 2025 г. (тыс. руб.)
Прочие расходы	**(4 472)**

Пояснения: Прочие расходы полностью представлены стоимостью списанной безнадежной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (см. п. 3.4.1 пояснений). В сумме 4453 тыс и операционных расходов 19 тыс.

4.4. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Показатель	За 2025 г. (тыс. руб.)
Чистая прибыль (убыток)	**(5807)**

Пояснения: Убыток отчетного года сформирован под влиянием следующих факторов:

- Отсутствие доходов от основной деятельности в подготовительный период.
- Списание безнадежной дебиторской задолженности прошлых лет.
- Прочих расходов, связанных с арендой помещения

5. Раскрытие информации о налогообложении

5.1. **Применяемая система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «Доходы минус расходы» (ставка 15%).

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных оказать влияние на оценку финансового состояния Общества, не происходило. Отчетность утверждена руководителем 24 марта 2026 года.

---

7. Сведения о руководстве

Руководитель организации: Генеральный Директор Баширов Мурат Вилевич.

Генеральный Директор _____ /Баширов М.В./

24 марта 2026 г.