

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ГРЭЙ»**

Оглавление

| | |
|---|----|
| 1. ВВЕДЕНИЕ | 1 |
| 2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ..... | 2 |
| 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... | 3 |
| 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ | 5 |
| 5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ..... | 8 |
| 6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 9 |
| 7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 10 |
| 8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ..... | 10 |

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГРЭЙ» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год. Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «ГРЭЙ» (краткое наименование - ООО «ГРЭЙ») зарегистрировано 21.09.1992г, перерегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по г. Севастополю 13.08.2014г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Общества за основным государственным регистрационным номером 1149204013001 от 13.08.2014г.

Уставный капитал Общества составляет 440 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 г. не производилось. Участниками Общества являются физические лица - граждане РФ.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание Участников Общества;
- директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества. Единоличный исполнительный орган общества — директор Иголкина Юлия Юрьевна (назначен решением единственного участника 21.03.2017г., протокол №1).

Лицо ответственное за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности — директор Иголкина Юлия Юрьевна (приказ № 3/1 от 01.02.2023г.).

Юридический адрес Общества: 299053, Севастополь г, Отрадная ул, дом № 15/1, помещение I-30.

Почтовый адрес: 299053, Севастополь г, Отрадная ул, дом № 15/1, помещение I-30.

Общество не имеет зарегистрированных филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 5 человек, за 2024 год 6 человек.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по направлению:

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

Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов последовательность применения учетной политики, рациональность).

Учетная политика разработана в соответствии действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

| Раздел учета | Основные способы учета утвержденные в учетной политике |
|-----------------------|---|
| Основные средства | ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении следующих активов, характеризующихся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже стоимостного лимита, установленного организацией, в связи с несущественностью информации о таких активах: Стоимостной лимит в целях неприменения ФСБУ 6/2020: 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств: <ul style="list-style-type: none">• начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;• прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. |
| Нематериальные активы | ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется в отношении всех активов, характеризующихся признаками нематериальных активов, независимо от их стоимости. Стоимостные лимиты в целях неприменения ФСБУ 14/2022 организацией не установлены. Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится в виду отсутствия активного рынка. Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом. |
| Финансовые вложения | По финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость. Выданные беспроцентные займы отражаются обществом в составе |

| | |
|--|--|
| | дебиторской задолженности. |
| Запасы | В составе запасов Общества признаны материалы, товары и расходы будущих периодов со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО). |
| Дебиторская задолженность | Организация признает дебиторскую задолженность при возникновении права на получение денежных средств или иных активов на основании заключенного договора и надлежащего оформления соответствующей первичной документации. Дебиторская задолженность признается сомнительной, если: срок ее погашения превышен более чем на 90 дней; дебитор находится в процедуре банкротства или имеет признаки банкротства; задолженность не погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты без объективных причин. Резерв по сомнительным долгам формируется в размере 100% по безнадежной задолженности и в размере 50% по сомнительной задолженности. |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути. |
| Кредиторская задолженность | Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета. При возникновении задолженности с начислением процентов (по кредитам, займам, финансовой аренде) проценты отражаются отдельной строкой по мере их начисления. |
| Выручка | Выручка признается методом начисления. |
| Расходы от обычных видов деятельности | Классификация расходов осуществляется по элементам затрат согласно п. 8 ПБУ 10/99. Признание расходов — по методу начисления на дату оказания услуги/получения ресурса. |
| Управленческие расходы | Управленческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Управленческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения. |
| Прочие доходы и расходы | Признание — по методу начисления на дату совершения операции. Раскрытие — все существенные статьи ($\geq 5\%$ от итога) детализируются отдельно. |

В 2025 году организация внесла изменения в учетную политику в связи с введением в действие двух новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», обязательного к применению начиная с отчетности за 2025 год (утвержден приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н);

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательного к применению начиная с 01 апреля 2025 года (утвержден приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Переход на новые стандарты произведен перспективным методом.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Материальные внеоборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов материальных внеоборотных активов приведены в таблице 2:

Таблица 2. Наличие и движение материальных внеоборотных активов

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | Приобретено (тыс. руб.) | Выбыло (тыс. руб.) | Амортизация (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) |
|--|-------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|------------------------------|
| Здания и сооружения | 89376 | 168 | 0 | 9670 | 79874 |
| Машины и оборудование | 2997 | 5485 | 34 | 1263 | 7184 |
| Прочие основные средства | 14 | 151 | 0 | 39 | 126 |
| Вложения во внеоборотные активы | 17786 | 9730 | 5804 | - | 21712 |
| Итого по материальным внеоборотным активам | 110173 | 15534 | 5838 | 10972 | 108897 |

В отчетном периоде выбыло в связи полным физическим и моральным износом основных средств первоначальной стоимостью 164 тыс. рублей, накопленной амортизацией 164 тыс. рублей.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов приведены в таблице 3:

Таблица 3. Наличие нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов

| № | Наименование актива | 2025 год, тыс.руб. | 2024 год, тыс.руб. |
|----|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 1. | Нематериальные активы | 339 | 384 |
| 2. | Финансовые вложения | 0 | 0 |
| 3. | Прочие внеоборотные активы | 0 | 0 |
| 4. | Всего | 339 | 384 |

Полностью погашенные активы продолжают активное использование в деятельности организации. Списание не производилось в связи с наличием экономических выгод от их использования.

Запасы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов приведены в таблице 4:

Таблица 4. Наличие и движение запасов

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | Приобретено (тыс. руб.) | Выбыло (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) |
|---------------|----------------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Материалы | 1 | 6559 | 6549 | 11 |
| Прочие запасы | - | - | - | - |
| Всего запасы | 1 | 6559 | 6549 | 11 |

Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество имеет расчетные счета в следующих кредитных организациях:

| Кредитная организация | Номер счета | Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.) | Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.) | Примечание |
|------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АБ "РОССИЯ" | 40702810716280001265 | 142 | 753 | Основной расчетный счет |
| ИТОГО | | 142 | 753 | |

На 31.12.2025 остаток наличных денежных средств в кассе организации отсутствует.

Финансовые и другие оборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода финансовых и других оборотных активов приведены в таблице 6:

Таблица 6. Наличие и движение финансовых и других оборотных активов

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) | Изменение (%) |
|---------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------|
| Дебиторская задолженность | 30793 | 24662 | -6131 | 19.9 |
| Прочие оборотные активы | | | | |
| Всего | 30793 | 24662 | | |

Изменение дебиторской задолженности на 6131 тыс. руб. связано с:

Уменьшением авансов поставщикам - 3196 тыс. руб.

Увеличением дебиторской задолженности – 1162 тыс. руб.

Задолженность за прочие расчеты - уменьшилась на 4107 тыс. руб. в связи с переоценкой валютных остатков.

Долгосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода долгосрочных обязательств приведены в таблице 7:

Таблица 7. Наличие и движение долгосрочных обязательств

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) |
|------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| Заемные средства | 17760 | 14892 | -2868 |

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) |
|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| Прочие долгосрочные обязательства | - | - | - |
| Всего | 17760 | 14892 | |

Краткосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода краткосрочных обязательств приведены в таблице 8:

Таблица 8. Наличие и движение краткосрочных обязательств

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) |
|------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Кредиторская задолженность | 12493 | 42225 |
| Прочие краткосрочные обязательства | | |
| Всего | 12493 | 42225 |

За отчетный 2025 год произошли следующие существенные изменения в кредиторской задолженности организации:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками: увеличилась с 4813 тыс. руб. на начало года до 5315 тыс. руб. на конец года.
- задолженность по налогам и взносам:
 - налог на воду – 44 тыс.руб.;
 - налог на доходы (УСН) – 197 тыс.руб.
- задолженность по расчетам с учредителями – 31106 тыс.руб.

Выручка

В 2025 году выручка общества уменьшилась по сравнению с 2024 годом на 2859 тыс.руб. (6,9%).

Изменения выручки 2025 года связан с сокращением клиентской базы.

Структура выручки по видам деятельности представлена в таблице 9:

Таблица 9. Структура выручки по видам деятельности

| № | Номенклатурная группа | 2025 год, тыс.руб. | 2024 год, тыс.руб. | Изменен ие, тыс.руб. |
|----|------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|
| 1. | Аренда недвижимого имущества | 36562 | 38407 | (1845) |
| 2. | Продажа товаров | 2117 | 3131 | (1013) |
| 3. | Всего | 38679 | 41538 | (2859) |

В 2025 году в число крупных контрагентов ($\geq 10\%$ выручки) вошли:

ООО «Деловые линии» — 38% выручки,

ООО «Гринлайт» — 21% выручки,

ООО «Алкотрейд СМ» - 12% выручки.

Расходы по обычным видам деятельности

Данные о расходах от обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 10.

Таблица 10. Расходы от обычных видов деятельности

| № | Статья затрат | 2025 год, тыс.руб. | 2024 год, тыс.руб. | Изменение, тыс.руб. |
|----|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 1. | Материальные затраты | 8999 | 6498 | 2501 |
| 2. | Затраты на оплату труда | 2224 | 2164 | 60 |
| 3. | Отчисления на социальное страхование | 655 | 574 | 81 |
| 4. | Амортизация | 11163 | 6492 | 4671 |
| 5. | Прочие затраты | 14426 | 12842 | 1584 |
| 6. | Всего | 37467 | 28570 | 8897 |

Рост общих расходов на 31% обусловлен следующими причинами:

- увеличением амортизационных отчислений;
- инфляционный рост материальных затрат;
- индексацией фонда оплаты труда.

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 11.

Таблица 11. Прочие доходы

| Вид дохода | 2025 г. (тыс. руб.) | 2024 г. (тыс. руб.) |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| Курсовые разницы | 0 | 4390 |
| Доходы от реализации НМА | 0 | 2000 |
| Прочие доходы | 0 | 20 |
| ИТОГО прочие доходы | 0 | 6410 |

Состав прочих расходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 12.

Таблица 12. Прочие расходы

| Вид расхода | 2025 г. (тыс. руб.) | 2024 г. (тыс. руб.) |
|----------------------|------------------------|------------------------|
| Курсовые разницы | 4107 | 2290 |
| Прочие расходы | 88 | 105 |
| ИТОГО прочие расходы | 4195 | 2395 |

Налог на прибыль (доходы) организаций

В 2025 году общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы» и уплачивало налог по ставке 4%.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных

сторонах в следующих случаях, установленных нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

- когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- когда организация контролирует/или оказывает значительное влияние юридическое лицо;
- когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде:

| № | Наименование связанной стороны | Вид операции | Объем операции, тыс.руб. | Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|---------------|--------------------------|---|
| 1 | ГРИН ООО | Возврат займа | 1732 | 2560 |
| 2 | Коваленко Сергей Юрьевич | Возврат займа | 2257 | 3023 |
| 3 | РЭД-ПРАЙС 7 ООО | Займ | 3500 | 7752 |
| 4 | РЭД-ПРАЙС 7 ООО | Аренда | 453 | 4 814 |
| 5 | РЭД-ПРАЙС 7 ООО | За услуги | 1 947 | 2 218 |
| 6 | Коваленко Сергей Юрьевич | За услуги | 143 | 7 166 |

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

- Коваленко Сергей Юрьевич;
- Резидентство – РФ;
- ИНН – 920350005884;
- основание для признания бенефициаром - доля участия – 95%.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошли событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течение отчетного периода не получало государственную помощь.

«___» марта 2026г.

Руководитель ООО «ГРЭЙ» _____ Ю.Ю.Иголкина

М.П.