

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ГРАНД»
составлен в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНД»
Сокращенное наименование	ООО «ГРАНД»
Адрес ведения деятельности	г. Чита, ул. Бутина, д.75, пом.159
ИНН/КПП	7536180661/753601001
ОКПО	45116668
ОГРН	2257500331834
Кем управляется	Единолично генеральным директором

Основным видом деятельности ООО «ГРАНД» является предоставление услуг по дневному уходу за детьми (ОКВЭД 88.91). Доходы от оказанных услуг являются доходами от обычной видов деятельности.

ООО «ГРАНД» относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Система налогообложения УСН – с объектом «доходы минус расходы».

Раздел 2

Основные положения Учетной политики

Учетная политика ООО «ГРАНД» на 2025 год утверждена приказом № 1 от 09.01.2025 г. Согласно учетной политики в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. протоколом ИПБ России от 25.04.2013 г. № 4/13) организация применяет упрощенную форму ведения бухгалтерского учета, то есть использует двойную запись и ведет регистры.

ООО «ГРАНД» применяет сокращенный план счетов, а именно:

- дебиторская и кредиторская задолженность отражается с применением счетов (60, 62, 76, 71, 73)
- учет финансовых вложение отражается на счетах 58, 66
- финансовые результаты отражаются на счет 90 «Прибыль и убытки» с использованием счетов 90 и 91.
- учет резервов в бухгалтерском учете не ведется.
- Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса. Основные средства амортизируются линейным способом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно пункту 3 ФСПБ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

Раздел 3

Расшифровка основных средств и нематериальных активов

Объект ОС	Поступило, тыс.руб	Амортизация, тыс. руб.	На 31.12.2025 балансовая ст-ть	Строка баланса
Интерактивный физкультурный комплекс	502	154	348	1150
Финансовый актив (займ)			1413	1170

Денежные средства (расчетный счет – 118 тыс.руб. (строка баланса 1250).

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	Приход, тыс.руб.	Расход, тыс.руб.	На 31.12.2025, балансовая ст-ть	Строка баланса
Дебиторская ЗД	30857	30354	503	1240
В т.ч. Просроченная ДТЗ				
Кредиторская ЗД	22373	25040	2667	1520
В т.ч. Просроченная КДЗ			856	
Краткосрочные займы	608		608	1510

Расшифровка доходов и расходов

Выручка по обычным видам деятельности составила 16256 тыс. руб. (строка баланса 2110), расходы – 14978 тыс.руб. (строка баланса 2120), что соответствует налоговой декларации при упрощенной системе налогообложения за 2025 год.

Прочие доходы 13969 тыс.руб. (строка баланса 2340) возмещаемые затраты за услуги по дневному уходу за детьми, субсидия. Прочие расходы 734 тыс.руб. (строка баланса 2530) исправительные записи по операциям бухгалтерского учета.

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год – 192 тыс.руб. (строка баланса 2410).

Финансовый результат за 2025 год 352 тыс.руб. (строка баланса 2400).