

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "Гранд К"

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "Гранд К" зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ИНН: 3851002836

ОКПО: 90977069

Юридический адрес: 665829, Иркутская обл., г.о. Ангарский, г. Ангарск, мкр. 10, д. 61, кв. 75

Основным видом деятельности общества является Торговля оптовая фармацевтической продукцией (46.46).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (*наименование организации*) применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

2.1 Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость материальных внеоборотных активов составила 1 141 тыс. руб.

В состав внеоборотных активов входят основные средства, используемые в деятельности организации.

Нематериальные активы, финансовые вложения и иные внеоборотные активы на отчетную дату отсутствуют.

2.2 Запасы

На 31 декабря 2025 года запасы составили 1 310 тыс. руб. – товары на продажу, используются в текущей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года величина запасов составляла 740 тыс. руб. Увеличение связано с закупом и остатками на складах.

2.3 Денежные средства

Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе организации на конец 2025 года составил 1 340 тыс. руб.

На конец 2024 года остаток денежных средств составлял 898 тыс. руб.

2.4 Финансовые и другие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года показатель составил 3 280 тыс. руб.

В состав данной статьи включается преимущественно дебиторская задолженность контрагентов.

Финансовые вложения составили 190 тыс. руб. – предоставленные займы.

На 31 декабря 2024 года величина составляла 14 504 тыс. руб.

3. Пояснения к пассиву баланса

3.1 Капитал и резервы

Величина собственного капитала организации на 31 декабря 2025 года составила 4 400 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года показатель составлял 3 208 тыс. руб.

Увеличение капитала связано с отражением чистой прибыли по итогам 2025 года.

3.2 Заемные средства

Долгосрочные заемные средства на 31 декабря 2025 года составили 1 835 тыс.руб. – полученные займы от контрагентов.

3.3 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 573 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года показатель составлял 100 тыс. руб.

Кредиторская задолженность включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, а также прочими кредиторами.

4. Финансовые результаты деятельности

По итогам 2025 года организация получила:

выручка — 24 710 тыс. руб.

расходы по основному виду деятельности — 23 142 тыс. руб.

прочие доходы (кэшбек банка) – 6 тыс. руб.

налог на прибыль — 382 тыс. руб.

Чистый финансовый результат — прибыль 1 192 тыс. руб.

5. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.2 Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.3 Учет материально-производственных запасов		

Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)

Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
2.4 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
2.5 Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

6. Заключительные положения

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета организации.

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на финансовое положение организации, не выявлено.