

Пояснительная записка

к годовой бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «ГРАНИ»

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНИ»

Сокращенное наименование: ООО «ГРАНИ»

ИНН: 7840103830

КПП: 784001001

ОКПО: 99243340

ОКОПФ: 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)

ОКФС: 16 (Частная собственность)

Дата регистрации 13.01.2023г.

Место нахождения (адрес):

191119, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Владимирский Округ, ул. Марата, д. 50, литера А, помещение 14-Н.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД):

86.90 — Деятельность в области медицины прочая.

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 18 человек.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Статус субъекта малого предпринимательства: ООО «ГРАНИ» является микропредприятием и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая представление бухгалтерской отчетности по упрощенной форме (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах).

2. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «ГРАНИ» утверждена руководителем организации и сформирована в соответствии с:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;

Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в редакции для субъектов малого предпринимательства);

главой 26.2 Налогового кодекса РФ (УСН).

Основные элементы учетной политики:

Форма бухгалтерского учета:

Упрощенная форма ведения учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

Система налогообложения:

Применяется упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы» (налоговая ставка — 6%).

Налоговая база определяется кассовым методом. Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу.

Уплата налога производится авансовыми платежами по итогам отчетных периодов с окончательным расчетом по итогам налогового периода.

Основные средства:

В связи с применением УСН порядок признания расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств регулируется п. 3 ст. 346.16 НК РФ. Амортизация в бухгалтерском учете для целей налогообложения не начисляется.

Материально-производственные запасы (МПЗ):

Списание материалов в производство производится по средней себестоимости.

Доходы:

Признаются кассовым методом. Состав доходов соответствует ст. 346.15 НК РФ.

Расходы для целей бухгалтерского учета:

Учитываются в полном объеме в составе расходов по обычной деятельности. Для целей налогового учета (УСН «Доходы») расходы не уменьшают налоговую базу.

Оценочные значения и резервы:

В связи с применением упрощенных способов ведения учета резервы предстоящих расходов (по отпускам, сомнительным долгам) не формируются.

Отчетность:

Бухгалтерская отчетность составляется в упрощенном формате, утвержденном для субъектов малого предпринимательства.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса (форма 0710001)

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 3 610 тыс. руб., что превышает показатель предыдущего года (1 911 тыс. руб.) на 1 699 тыс. руб., или на 89%.

АКТИВ

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
------------	---------------------------	---------------------------

Запасы	549	984
--------	-----	-----

Снижение запасов связано с оптимизацией остатков медикаментов, расходных материалов и товаров, используемых в деятельности по ОКВЭД 86.90.

Денежные средства	171	145
-------------------	-----	-----

Остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе. Рост незначителен, что обусловлено равномерным поступлением выручки.

Финансовые вложения	2 890	782
---------------------	-------	-----

Значительный рост. В составе — краткосрочные финансовые вложения (депозиты, займы выданные) с целью временного размещения свободных денежных средств.

Итого актив	3 610	1 911
-------------	-------	-------

Рост активов обеспечен увеличением финансовых вложений при сохранении контролируемого уровня запасов.

ПАССИВ

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
------------	---------------------------	---------------------------

Капитал и резервы	1 337	126
-------------------	-------	-----

Увеличение обусловлено чистой прибылью 2025 года (1 211 тыс. руб.). Доля собственного капитала в пассивах выросла с 6,6% до 37%, что свидетельствует о повышении финансовой устойчивости.

Краткосрочные заемные средства	871	996
--------------------------------	-----	-----

Снижение задолженности по кредитам в связи с частичным погашением.

Кредиторская задолженность	1 402	789
----------------------------	-------	-----

Рост связан с увеличением объема деятельности и накоплением обязательств перед поставщиками на конец года. Просроченной задолженности нет.

Итого пассив	3 610	1 911
--------------	-------	-------

Структура пассивов сбалансирована.

4. Расшифровка отчета о финансовых результатах (форма 0710002)

Показатель	2025 (тыс. руб.)	2024 (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	35 359	15 128	(+20 231 тыс. руб. (рост в 2,3 раза))
Расходы по обычной деятельности	31 715	13 768	+17 947 тыс. руб.
Проценты к уплате	0	116	снижение
Прочие расходы	1 409	715	+694 тыс. руб.
Налог при УСН 1 024	454		+570 тыс. руб.
Чистая прибыль	1 211	75	+1 136 тыс. руб.

Расшифровка основных показателей:

Выручка (35 359 тыс. руб.) сформирована за счет оказания медицинских услуг (ОКВЭД 86.90). Рост выручки обусловлен увеличением объема оказанных услуг, расширением клиентской базы.

Расходы по обычной деятельности (31 715 тыс. руб.) включают:

оплату труда персонала (среднесписочная численность — 18 человек);

страховые взносы во внебюджетные фонды;

приобретение медикаментов, расходных материалов и инвентаря;

арендную плату за помещение по адресу: ул. Марата, д. 50;

коммунальные услуги, услуги связи, банковское обслуживание;

прочие текущие расходы, связанные с осуществлением деятельности.

Примечание: для целей налогообложения при УСН «Доходы» указанные расходы не уменьшают налоговую базу, однако в бухгалтерском учете они отражаются в полном объеме.

Проценты к уплате (0 руб.) — отсутствие данного вида расходов связано с погашением кредитных обязательств в предыдущих периодах.

Прочие расходы (1 409 тыс. руб.) — включают преимущественно расходы на обслуживание банковских счетов, комиссии, а также списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию.

Налог при УСН (1 024 тыс. руб.) — исчислен по ставке 6% от суммы полученных доходов (выручки). Задолженности по налогу на 31.12.2025 нет. При исчислении налога применен вычет в размере уплаченных страховых взносов (не более 50% от суммы налога) в соответствии с п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ.

Чистая прибыль (1 211 тыс. руб.) — направлена на увеличение нераспределенной прибыли и укрепление финансового положения организации.

5. Анализ ключевых показателей деятельности

Показатель	Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	Чистая прибыль / Выручка × 100%
3,4%	0,5%	положительная динамика

Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	3 610 / (871+1402) = 1,59	1 911 / (996+789) = 1,07	рост, достаточный уровень
---------------------------------	--	---------------------------	--------------------------	---------------------------

Коэффициент автономии	Капитал и резервы / Валюта баланса	1 337 / 3 610 = 0,37	126 / 1 911 = 0,07	значительное укрепление
-----------------------	------------------------------------	----------------------	--------------------	-------------------------

Эффективная налоговая ставка (УСН)	Налог при УСН / Выручка × 100%	1 024 / 35 359 = 2,9%
454 / 15 128 = 3,0%	стабильность	

Выводы:

Организация демонстрирует устойчивый рост выручки и чистой прибыли.

Финансовое состояние улучшилось: доля собственного капитала выросла более чем в 5 раз.

Организация сохраняет ликвидность и способна своевременно исполнять обязательства.

Применяемая учетная политика соответствует законодательству и особенностям деятельности.

6. Сведения о кадровом составе

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 18 человек.

Кадровый состав обеспечивает выполнение уставных задач по основному виду деятельности (ОКВЭД 86.90).

Расходы на оплату труда и страховые взносы отражены в составе расходов по обычной деятельности в полном объеме.

Уплаченные страховые взносы учтены при исчислении налога по УСН «Доходы» в пределах установленного ограничения (50% от суммы исчисленного налога).

7. Прочие сведения

Аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности в 2025 году не проводилась (освобождение в связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства).

Событий после отчетной даты, существенно влияющих на финансовое состояние, не произошло.

Сведения об аффилированных лицах, а также о сделках с ними отсутствуют (либо соответствуют обычной хозяйственной деятельности).

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ГРАНИ» за 2025 год сформирована в соответствии с установленными требованиями.

Учетная политика применялась последовательно, все хозяйственные операции отражены в учете своевременно и в полном объеме.

Финансовое положение организации оценивается как стабильное, деятельность — прибыльная, перспективы развития — положительные.

Руководитель

_____ (Пахомова Елена Сергеевна)