Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Гранд-Аудит» за 2025 год
(в текстовой форме)

1. Общие сведения

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Голден Три» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации иными требованиями и правилами бухгалтерского учета и отчетности в т.ч. отраслевыми, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства (СМП) категория «Микропредприятие» с 01.08.2016.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете".

Общество применяет упрощённую систему налогообложения (УСН, доходы).

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме.

Все суммы представлены **в тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в **круглых скобках.**

1.1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Гранд-Аудит»
Сокращенное наименование	ООО «Гранд-Аудит»
Юридический адрес	107023, город Москва, Барабанный пер, д. 4 стр. 6, помещ. 5н/2
Фактический адрес	105064, Город Москва, ул Земляной Вал, дом 34А, строение 1, 3 этаж
Адрес электронной почты	irinaauditor@yandex.ru
Сайт	grandaudit@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) / КПП	7710392161 / 771901001
ОГРН	1027739310983
Дата регистрации	06 сентября 2001 г.
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами
Дополнительные ОКВЭД	Еще 52 шт.
Среднегодовая численность сотрудников за 2025 год / за 2024 год	4 / 4

По состоянию на 31.12.2025 дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений **нет**.

1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 тыс. руб., оплачен полностью.

100% уставного капитала принадлежит учредителю —Лёшина Ирина Анатольевна.
В отчетном периоде не было изменений в структуре уставного капитала.

1.3. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Лёшина Ирина Анатольевна, действует с 23.09.2021. Бухгалтерский учёт ведет Главный бухгалтер.

2. Основные положения учетной политики

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет Генеральный директор.

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Предприятие 8.3», конфигурации «Бухгалтерия предприятия, ред.3.0», «Управление торговлей» и «Зарплата и управление персоналом».

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 (п.6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п.7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 10 ФСБУ 4/2023).

2.1. Ключевые положения учетной политики по разделам учета

- Основные средства. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020:

  в Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка);
  - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом ежемесячно;
  - при определении сроков полезного использования основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1;
    фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
  - переоценка не проводится, проверка объектов ОС на обесценивание не производится;
  - Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020.

- объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет 10) и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.
- лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

- Запасы
  - оценка при списании МПЗ осуществляется по средней стоимости;
  - сырье и материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по соответствующим субсчетам по фактической себестоимости;
  - себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику;
  - покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по цене приобретения без учета транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу. Транспортные и иные расходы, связанные с импортом товаров, учитываются в их фактической себестоимости.

- Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства
  - в бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.
  - если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.
  - Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н. Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.
  - В бухгалтерском учете и в учете для целей налогообложения проценты по полученным кредитам и займам принимаются в полном объеме – исходя из фактической ставки, установленной в договоре займа и (или) кредитном договоре, если иное не предусмотрено ст.269 НК РФ.
  - Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

- Порядок учета расходов по обычным видам деятельности
  - Все расходы отчетного периода учитываются нас чете 26 «Общехозяйственные расходы».
  - Расходы по обычным видам деятельности, учтенные на счете 26, ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
  - от реализации товаров (работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

- Ошибки, относящиеся к прошлым годам
  - выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются по правилам, установленным п.14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности, т.е. с отражением выявленных доходов (расходов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.
- Применение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ
  - Общество не применяет ПБУ 18/02, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008.
  - При применении ФСБУ 25/2018 Обществом используется упрощённый способ учёта аренды, если согласно пункту 12 ФСБУ 25/2018, выполняются следующие условия: договор аренды не предусматривает переход права собственности, отсутствует возможность выкупа и не предполагается субаренда.
- Инвентаризация
  - Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
  - Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.
  - Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством. Результаты инвентаризации оцениваются по следующим правилам: (п. 11 ФСБУ 28/2023): излишки оцениваются по справедливой стоимости, либо по балансовой стоимости аналогичных активов; недостачи — по балансовой стоимости; расхождения в суммах дебиторской (кредиторской) задолженности — в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих задолженность (признаваемых организацией правильными);
  - Обнаруженные излишки и недостачи отражаются: излишки включаются в состав прочих доходов, а недостачи – за счет виновных лиц, а если виновные лица не установлены – в состав прочих расходов.
  - Суммы дебиторской и кредиторской задолженности нереальные к взысканию подлежат списанию (п. 12 ФСБУ 28/2023).

2.2. Изменения положений учетной политики в 2025 году

С 01 января 2025 года Общество составляет первичные учётные документы и регистры бухучёта, связанные с инвентаризацией, по ФСБУ 28/2023, по формам, утверждённым в приложении к учётной политике. Основание: пункт 5 ФСБУ 28/2023, часть 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

3. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

3.2. Основные средства

Основные средства в Обществе отсутствуют.

3.3. Запасы

Запасы в Обществе отсутствуют.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025	2024	2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	87	188	130
Итого Денежные средства и денежные эквиваленты в составе Бухгалтерского баланса	**87**	**188**	**130**

Обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курс, рублей		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	На 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
ЕВРО	92,0938	106,1028	99,1919

3.5. Финансовые и другие оборотные активы

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Финансовые и другие оборотные активы представлены в следующем виде:

Наименование показателя	2025	2024	2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12	13	16
Сальдо по ЕНС	12	12	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	966	279	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0	112
Расчеты с факторинговыми компаниями	7923	3040	2204
Итого Дебиторская задолженность в составе бухгалтерского баланса	**660**	**307**	**131**
Итого Финансовые и другие оборотные активы в составе Бухгалтерского баланса	**660**	**307**	**131**

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.6. Капитал

Капитал Общества представлен следующим образом:

Наименование показателя	2025	2024	2023
Уставной капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1022	374	122
Итого Капитал в составе Бухгалтерского баланса	**1032**	**384**	**132**

3.7. Заемные средства

Общество не использует кредитные и заемные денежные средства.

3.8. Обязательства (Кредиторская задолженность)

Краткосрочная кредиторская задолженность составила на 31 декабря:

Наименование показателя	2025	2024	2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	108	106
Расчеты по налогам и сборам	4	3	6
Расчеты по социальному страхованию	11	11	28
Итого Кредиторская задолженность в составе Бухгалтерского баланса	**15**	**122**	**140**

3.9. Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания аудиторских услуг.

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Вид деятельности	2025	2024
Аудит (обязательный, инициативный, по специальному заданию, сопутствующие услуги)	1595	1372
Итого Выручка в составе Отчета о финансовых результатах	**1595**	**1372**

3.10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы Общества по обычным видам деятельности представлена следующим образом:

Управленческие расходы	2025	2024
Оплата труда	(542)	(571)
Страховые взносы	(154)	(161)
Прочие	(185)	(319)
Итого Расходы по обычным видам деятельности в составе Отчета о финансовых результатах	**(881)**	**(1051)**

3.11. Прочие доходы и расходы

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие расходы (прочие):

Прочие расходы	2025	2024
Расходы на услуги банков	(22)	(23)
Штрафы и пени по налогам	0	5
Итого Прочие расходы в составе Отчета о финансовых результатах	**(22)**	**(28)**

3.12. Инвентаризация

Обществом при составлении годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Финансовые и другие оборотные активы	29.12.2025	Недостач и излишков не установлено
Обязательства	29.12.2025	Недостач и излишков не установлено
Денежные средства и денежные эквиваленты	29.12.2025	Недостач и излишков не установлено

3.13. Прочая информация

Корректировка данных бухгалтерской отчётности за предыдущие периоды не производилась. Государственная помощь отсутствует. Оценочные обязательства не формируются. Текущие судебные разбирательства, по которым у Общества могли возникнуть обязательства отсутствуют. Существенные существующие и потенциальные иски против Общества отсутствуют. Обеспечения выданные, обеспечения полученные отсутствуют.

3.14. События после отчетной даты. Непрерывность деятельности

События после отчетной даты, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют.

Общество признает наличие рисков в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Общество принимает управленческие решения с учетом всестороннего анализа различных рисков, возникающих в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, учитывает как внутренние, так и внешние факторы, связанные с экономической и политической

ситуацией, выявляет, оценивает и предупреждает угрозы и возможности с целью уменьшения вероятности и потенциальных последствий для деятельности Общества.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, как минимум 12 месяцев после отчётной даты.

Генеральный директор Лёшина И.А.

Дата подписания отчетности:
31 марта 2026 г.

