

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчётности
ООО «Гирасол»
за 2025 год**

I. Общие сведения об организации

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Гирасол» (ООО «Гирасол», далее по тексту - Общество) образовано в 2012 году в соответствии с Решением № 1 от 27.02.2012 г. об учреждении, Свидетельство о его государственной регистрации за основным государственным регистрационным № 1127746184280 от 16 марта 2012 года, выданное Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве, ИНН 7707771586, КПП 770701001.

Общество относится к категории микропредприятие, включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.08.2018г.

Сведения об участниках Общества и размере Уставного капитала по состоянию на отчётные даты за период с 2024 по 2025 гг. представлены в таблице ниже:

№ п/п	Участники	Доля в уставном капитале	
		на 31.12.2025	на 31.12.2024
1	2	3	4
1	Крапивин Алексей Андреевич, 100%	156 000	156 000
Итого		156 000	156 000

тыс. руб.

Общество зарегистрировано по адресу: 127005, г. Москва, ул. Новослободская, дом № 26, строение 1, помещение II, комната 12

2. Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

3. Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является:

- деятельность по управлению финансово-промышленными группами и холдинг-компаниями.
Код по ОКВЭД 70.10.1.

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С 01.07.2015 г. Генеральный директор Общества – Крапивин Алексей Андреевич.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества за период с 2024 по 2025 гг. составила 1 человек.

6. Бухгалтерский учёт

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С:Предприятие 8.3 посредством метода двойной записи, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на специализированную компанию.

II. Существенные элементы Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Объектами учета являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности Общества, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено нормативными актами по бухгалтерскому учету.

При учете активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе и на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса.

2. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020, подп. а п. 15 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В соответствии ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023г. № 157Н, в бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 19/02 «Учёт финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н., гл. 7 «Ценные бумаги» ГК РФ, Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996г. № 39-ФЗ и другими нормативными документами, связанными с учётом финансовых вложений разных видов.

При первоначальном признании финансовые вложения оцениваются по фактическим затратам на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, на конец отчетного периода переоцениваются по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

К финансовым вложениям, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, относятся:

- предоставленные другим организациям и физическим лицам (в том числе работникам Общества) займы (процентные),
- депозитные вклады в кредитных организациях,
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

В отчетности финансовые вложения, по которым рыночные цены не установлены, отражаются за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по фактическим затратам на приобретение.

Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Долговые ценные бумаги (векселя, облигации) при их первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам на их приобретение.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. На основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, по которым имеются признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данной задолженности над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Величина финансовых вложений в бухгалтерском балансе Общества показана за минусом начисленных резервов под обесценение.

5. Запасы и затраты на управление и коммерческие расходы

Запасы учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Расходы на продажу в части издержек обращения, в случае включения в них расходов, связанных с приобретением и доставкой (транспортные расходы), в сумме последних, списываются в установленном порядке по расчету пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

6. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков в бухгалтерском балансе Общества показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным и выданным представлена в нетто-оценке: за минусом НДС, уплаченного с авансов полученных и НДС, принятого к вычету из бюджета по авансам выданным.

Информация о выданных беспроцентных займах отражается в бухгалтерском балансе Общества в составе дебиторской задолженности.

7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала за период с 2024 по 2025 гг. не менялась и составляет 156 000 тыс. руб., что соответствует Уставу. В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал.

В 2025-2024 гг. году Общество не производило увеличение уставного капитала и не осуществляло выкуп собственных долей у участника.

8. Кредиты и займы полученные

Учёт привлечённых заимствованных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 107н.

Учет начисленных в соответствии с договором процентов зависит от того, на какие цели использованы средства полученного займа (кредита). Общество применяет единую учетную политику в отношении всех заимствований, по которым начисляются проценты к уплате (погашается дисконт) (Рекомендация Р-162/2024-КпР «Проценты по вексям и облигациям»).

Проценты по займам и кредитам, а также проценты (дисконт) по вексям и облигациям капитализируются, если заемные средства направлены на приобретение (создание) инвестиционного актива. Это значит, что проценты (дисконт), начисленные за период приобретения (создания), могут быть включены в первоначальную стоимость ОС, НМА, в стоимость других активов, приобретение (создание) которых требует существенных затрат и длительного времени (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008, Рекомендация Р-162/2024-КпР «Проценты по вексям и облигациям»). Инвестиционным активом может быть признано в том числе незавершенное производство (пп. «д» п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», Рекомендация Р-69/2016-КпР «Включение долговых затрат в стоимость производимой продукции»).

Проценты по займам (кредитам), которые не включаются в стоимость инвестиционного актива, учитывают в прочих расходах (п. 7 ПБУ 15/2008, п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в отчетном году, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

9. Признание доходов

Бухгалтерский учет ведется методом начисления, соответственно, доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (п. п. 1, 2 ст. 271 НК РФ).

Распределение доходов между несколькими отчетными (налоговыми) периодами происходит в случае, если доход относится к нескольким отчетным (налоговым) (п. 2 ст. 271 НК РФ).

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе доходов и расходов в соответствии с п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №33н.

Основными видами деятельности Общества является участие в уставных капиталах других организаций в форме финансовых вложений и привлечение заемных средств с последующей выдачей займов связанным сторонам.

Доходами по участию в уставных капиталах признаются дивиденды полученные, доходы от продажи долей, проценты к получению по займам выданным. Расходами являются проценты начисленные от привлеченных заемных средств, себестоимость продажи долей участия.

В составе прочих доходов и расходов Общества признаются:

- доходы и расходы от продажи валюты;
- курсовые разницы;
- банковские процентные доходы и расходы (в том числе по депозитам);
- расходы на услуги банков.

10. Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167н., Рекомендациями БМЦ Р-23/2011 КпР «Оценочные обязательства по расчетам с работниками»

На 31.12.2025г. сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников.

11. Исправление ошибок прошлых периодов

При составлении отчетности за истекший финансовый год исправления в отчетность за период 2023 – 2024 годы не вносились, так как существенные ошибки, подлежащие корректировке и их исправлению в отчетном периоде отсутствуют.

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

А.А. Крапивин

20.02.2026г.