

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Гольфстрим» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2021 года, а также приказом о внесении изменений в учетную политику, применяемым с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Гольфстрим»
Юридический адрес: 346731, Ростовская область, Аксайский р-н, п Щепкин, Первомайская ул, зд. 186

Основной вид деятельности: Производство прочих отделочных и завершающих работ (ОКВЭД 43.39)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 23 человека (на 31 декабря 2024 года – 23 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Корнев Дмитрий Иванович

Участники Общества:

- Корнев Дмитрий Иванович – доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) 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 Бухгалтерия».

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.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

На отчетную дату НМА отсутствуют, операции по их приобретению или созданию в отчетном периоде не осуществлялись, амортизация НМА не начислялась.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Ответность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	37 381	(8 756)	4 792	-	-	(6 056)	-	-	-	-	-	-	-	42 174	(14 812)
	3а 2024 г.	14 630	(5 462)	22 751	-	-	(3 294)	-	-	-	-	-	-	-	37 381	(8 756)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	10 008	(2 825)	4 792	-	-	(2 527)	-	-	-	-	-	-	-	14 801	(5 352)
	3а 2024 г.	8 090	(1 019)	1 918	-	-	(1 806)	-	-	-	-	-	-	-	10 008	(2 825)
Транспортные средства	3а 2025 г.	27 373	(5 932)	-	-	-	(3 529)	-	-	-	-	-	-	-	27 373	(9 460)
	3а 2024 г.	6 540	(4 443)	20 833	-	-	(1 488)	-	-	-	-	-	-	-	27 373	(5 932)

2024 г.			3										
---------	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	27 362	28 625	9 168
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 449	7 183	7 071
Транспортные средства	17 913	21 442	2 097
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

6. Запасы

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	3 543	-	87 595	(56 402)	-	-	X	X	34 736	-
	За 2024 г.	15 272	-	137 259	(148 988)	-	-	X	X	3 543	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	3 330	-	58 851	(165)	-	-	(27 837)	-	34 179	-
	За 2024 г.	15 272	-	103 526	(683)	-	-	(114 785)	-	3 330	-
Готовая продукция	За 2025 г.	34	-	-	(75)	-	-	105	-	65	-
	За 2024 г.	-	-	-	(1 176)	-	-	1 210	-	34	-
Товары	За 2025 г.	179	-	157	(891)	-	-	1 048	-	492	-

	За 2024 г.			5	(3 558)			3 732		179
Незавершенное производство	За 2025 г.			28 587	(55 271)			26 684		
	За 2024 г.			33 728	(143 570)			109 842		

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	121 891		11 960		(89 466)					44 385
	За 2024 г.	25 561	(11 679)	116 504		(20 174)		(11 679)			121 891
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 283		2 470		(9 281)					2 472
	За 2024 г.	1 827		8 956		(1 500)					9 283
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	110 689		9 451		(79 121)					41 018
	За 2024 г.	22 185	(11 679)	106 476		(17 971)		(11 679)			110 689
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	855									855
	За 2024 г.			855							855
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.										
	За 2024 г.	686				(686)					
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.			21							21
	За 2024 г.										
Расчеты по социальному страхованию и				За					1		1

обеспечению	2025 г.								
	За 2024 г.								
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	975			(975)				
	За 2024 г.	847		128				975	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	88		18	(88)			18	
	За 2024 г.	16		88	(16)			88	
Итого	За 2025 г.	121 891		11 960	(89 466)		X	44 385	
	За 2024 г.	25 561	(11 679)	116 504	(20 174)	(11 679)	X	121 891	

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	46 407	8 017		(43 198)		11 227
	За 2024 г.	15 510	42 796		(11 899)		46 407
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	10 841	7 875		(10 340)		8 377
	За 2024 г.	11 267	10 640		(11 066)		10 841
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	(89)			280		191
	За 2024 г.	738	6		(833)		(89)

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	28 572	116 120
Затраты на оплату труда	17 824	16 605
Отчисления на социальные нужды	4 241	3 533
Амортизация	6 056	3 294
Прочие затраты	13 050	27 596
Итого по элементам	69 743	167 147
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(758)	(860)

Итого расходы по обычным видам деятельности	68 986	166 288
---	--------	---------