Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год

Общество	Общество с ограниченной ответственностью "ГИФТПАК"
ИНН	9724065320
КПП	772401001
ОГРН	1217700608003
Налогообложение	Общая
ОКВЭД	46.90
ОКПО	54501081
Уставный капитал	10 000
Учредители и их доли	Буянов М.И-100%
Юридический адрес	117403, г. Москва, Никопольская улица, дом 6, строение 7, помещение 2, этаж 1
Генеральный директор	Буянов Максим Иванович
Главный бухгалтер	Буянов Максим Иванович

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

а) Общество формирует Упрощенную бухгалтерскую отчетность, используя право согласно п. 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», как субъект малого предпринимательства.

При составлении отчетности применялся бухгалтерский стандарт ФСБУ 4/2023
В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

б) Раскрытие информации об изменениях в учетной политике - учетная политика не менялась в 2025 году.

Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчётности - ретроспективно.

в) Основные положения учетной политики:

1. Учетная политика разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н .

- Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

- Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

- 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.В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

3. Основные средства:

-стоимостной лимит для основных средств свыше 100тыс.руб;

-расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

- переоценка не проводится;

- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2020).

4. Учет аренды:

Общество арендует склад по договору долгосрочной аренды № ДА-Я6/3 от 27.12.2024 на пять лет по адресу Ярославская область, Карабихское сельское поселение, д. Карюково, ул. Складская, дом 6/3. у Куликова Екатерины Николаевны.

Данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

Общество арендует офис по договору№1/24 от 29.02.2024 по адресу: 117403, г. Москва, Никопольская улица, дом 6, строение 7, помещение 2, этаж 1.у ООО "МАЛОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "СОЦЗАЩИТА".

Общество учитывает арендные платежи в расходах.

5. Оценка при списании МПЗ:

- применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

-осуществляется по средней стоимости.

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

6. Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации товаров, услуг — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

7. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

- Раскрытие информации по займам.
В течении 2025 года у Общества имелись займы:

-Договор займа №1 от 19.07.2023 на сумму 1 500-погашен.

-Договор займа № 2 от 09.08.2023 на сумму 28 200;

-Договор займа №3 от 25.07.2024 на сумму 39 500.

8. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

9. Резерв по сомнительным долгам – создаются. На 31.12.2025 года сумма резерва 50 848.

10. Раскрытие информации по учету расчетов по налогу на прибыль:
- Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:
- Временная разница в учете, отраженная на счете 09 на 31.12.2025 – 12 636. Это обязательства Общества по уплате налогов, которые возникнут в будущем, но фактически образовались в 2025 году по причине разниц в оценке доходов, расходов.
- На 31.12.25 Общество имеет отложенные налоговые обязательства (счет 77) в сумме 11 495. Это суммы отложенного налога на прибыль, которые увеличат размер налоговых обязательств, подлежащих перечислению в бюджет в периоде, следующем за отчетным периодом.

11.Раскрытие информации о движении денежных средств и денежных эквивалентах
В 2025 году Общество применяло стандартную систему налогообложения, не сворачивало налоги на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков с налогами в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.
Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, в отчетном периоде отсутствовали.

В) Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год (тыс. руб.):

1. Выручка составила:

Всего: 484 146,

В т.ч.

- Продажа товаров основной номенклатурной группы-428 840,

- Реализация очков –30 769,

- Реализация продукции – 21 640,

- Детские товары-2 897.

2. Затраты составили: 402 564,

В т.ч

-Материальные затраты- 199 385;

- Затраты на оплату труда — 83 976;

- Отчисления на социальные нужды — 17 781;

- Амортизация – 9 124;

- Прочие затраты – 92 298.

3. Прочие доходы:1 372,

В т.ч.

- Курсовые разницы – 1 372.

4. В наличии у Общества есть Основные средства (остаточная стоимость на 31.12.2025г)-46 500

- Машины и оборудование – 586;

- Офисное оборудование – 75;

- Производственный и хозяйственный инвентарь –524;

-Оборудование к установке-82;

-Право пользования активами-45 233.

5. На основании Решения учредителя, в 2025году были выплачены дивиденды

в размере –1 037.

6. Дебиторская задолженность на 31.12.2025год составила – 140 911,

в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 11 155;

- Расчеты с покупателями и заказчиками-125 445;

- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами- 4;

- Расчеты с факторинговыми компаниями- 1 378;

- Расчеты по налогам и сборам -2 924;

- Расходы будущих периодов – 5.

7. Кредиторская задолженность – 105 193;

в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 69 326;

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 394;

- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 7 319;

- Расчеты по налогам и сборам – 1 664;

- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС –23 787;

-Расчеты по ЕНС -671;

- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 2 032.

Г) Раскрытие информации о связанных сторонах.
Ключевым управленческим персоналом является следующее лицо: Буянов Максим Иванович Генеральный директор

В отчетном периоде ключевому управленческому персоналу выплачивались:
Заработная плата в сумме 1 724 000.70 руб.

Дата подписания отчетности: «25» марта 2026 г.

Генеральный директор ООО "Гифтпак» _____Буянов М.И.

