

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ГИФТ» (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.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и формирует отчетность по упрощенным формам.

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: ООО "ГИФТ"

Юридический адрес: 142400, Московская обл, Ногинский р-н, Ногинск г, Набережная 60-летия Октября, дом № 2

Основной вид деятельности: Производство изделий из бумаги и картона (ОКВЭД 17.2)

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Единоличный исполнительный орган: Директор Гурская Владимира Владимировна.

Участники Общества:

- ЛАЗАРЕВ АНДРЕЙ ФЕДОРОВИЧ – доля 50%;
- ЛАЗАРЕВА ИРИНА СЕМЕНОВНА – доля 17%;
- Гурская Владимира Владимировна – доля 33%.

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.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С Бухгалтерия 8».

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 100000 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. Материально-производственные запасы

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

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.

6. Дебиторская задолженность

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

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создается.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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.

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. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения.

В связи с отсутствием указанных объектов на конец периода соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отсутствуют.

Аренда

(в соответствии с ФСБУ 25/2018)

Организация применяет упрощённый порядок учёта договоров аренды как субъект малого предпринимательства.

Права пользования активами и обязательства по аренде не признавались.

Платежи по аренде признаются расходами равномерно в течение срока договора.

2. Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2025г. денежные средства и денежные эквиваленты отражены в размере 73тыс.руб., в т.ч. остаток по расчетным счетам составляет 63тыс.руб., по кассе 10тыс.руб.

3. Финансовые вложения

На 31.12.2025 финансовые вложения отсутствуют.

4. Запасы

На 31.12.2025 МПЗ отражены в сумме 170тыс.руб.

5. Дебиторская задолженность

На 31.12.2025г. размер краткосрочной дебиторской задолженности составляет 3567тыс.руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 3420 тыс.руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 120 тыс.руб.
- Расчеты с подотчетными лицами – 27 тыс.руб.

6. Капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс.руб. и полностью оплачен.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 — 24 тыс. руб.

7. Кредиторская задолженность

На 31.12.2025г. размер краткосрочной кредиторской задолженности составляет 574тыс.руб., в т.ч.:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 371тыс.руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 90тыс.руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 57тыс.руб.
- Расчеты по ЕНС – 36 тыс.руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 20тыс.руб.

8. Заёмные средства

Долгосрочные займы на 31.12.2025 – 3203 тыс.руб..

Краткосрочные займы отсутствуют.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в сумме 5778 тыс.руб. включает в себя материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, прочие затраты.

10. Прочие расходы.

Прочие расходы отражены в сумме 64тыс.руб. и включают в себя расходы на услуги банка, пени по налогам и сборам, прочие расходы.

11. Налогообложение

Организация применяет УСН (объект «доходы, уменьшенные на величину расходов»). Начисленный налог за 2025 год - 57 тыс. руб.

Событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение Организации или оценку ее активов и обязательств, не возникло.

Директор Гурская В.В.

«28» марта 2026 г.