

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью "Главкартон"
за 2025 год**

г. Иркутск

«31» марта 2026 г.

1. Общие сведения об обществе

Полное фирменное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью "Главкартон". Сокращенное фирменное наименование общества – ООО "Главкартон".

Место нахождения и почтовый адрес общества – 664049, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Багратиона, дом 52/1, квартира 4.

Общество зарегистрировано 28.03.2018 г. ОГРН 1183850009111. ИНН 3812522630. КПП 381201001.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая бумагой и картоном (ОКВЭД 46.76.1).

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Действующий директор – Нанадзе Нестор Александрович.

2. Учетная политика и бухгалтерская отчетность

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская отчетность составлена Обществом в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», федеральными и отраслевыми стандартами, действующими в Российской Федерации.

ООО "Главкартон" является микропредприятием, включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, вправе вести упрощенный бухгалтерский учет, поэтому сдает за 2025 год упрощенную бухгалтерскую отчетность.

3. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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 основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, поэтому может при формировании первоначальной стоимости основных средств включать в капитальные вложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, только суммы, подлежащие уплате продавцу (подрядчику). Другие затраты, в том числе на приведение ОС в состояние и местоположение, необходимые для использования, организация может учитывать в расходах текущего периода.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

По состоянию на 31.12.2025 года основные средства в Обществе составляют **1374** тыс.руб., что отражено по статье 1150 бухгалтерского баланса.

4.Учет запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- включает в фактическую себестоимость запасов на дату признания только суммы, подлежащие уплате продавцу. При этом затраты на приведение запасов в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, учитывает в расходах текущего периода;
- оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, не создавая резерв под обесценение запасов.

По состоянию на 31.12.2025 года запасы у Общества (строка 1210 бухгалтерского баланса) составляют **12279 тыс.руб.**

4. Дополнительная информация

В 2025 году Общество деятельность выручка от реализации товаров, работ, услуг составила **12709** тыс.руб. К расходам по обычным видам деятельности в Обществе относятся расходы, связанные выполнением работ, услуг (себестоимость продаж, коммерческие расходы), за 2025 год они составляют **12918 тыс. руб.**, в т.ч. себестоимость продаж 10267 тыс.руб., коммерческие расходы – 2651 тыс.руб. По итогам года Общество получило убыток в размере (1364) тыс.руб

В связи с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не отражаются, постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства не формируются. Общество, в связи с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Общество вправе исправлять любые ошибки как несущественные, даже если они выявлены после утверждения отчетности (п. 9 ПБУ 22/2010).

Резерв на предстоящую оплату ежегодных отпусков и резерв по страховым взносам на предстоящую оплату ежегодных отпусков Общество не создает.

Сомнительная дебиторская задолженность в Обществе на 31.12.2025 г. присутствует, резерв по сомнительным долгам составляет 1 тыс.руб.

Директор

Н. А. Нанадзе