

Общество с ограниченной ответственностью «Жираф»

Юридический адрес:

144000, Московская обл., г. Электросталь,
ул. Пионерская, д.12, кв.32

ИНН 5053034595 КПП 505301001

ОГРН 1135053001082

Р/С 407 028 109 400 000 011 82

ПАО СБЕРБАНК

К/С 301 018 104 000 000 00 225

БИК 044525225 Тел.: 8-916-027-11-60 бухгалтерия

e-mail: lightandry@mail.ru

сайт: www.g-ppr.ru



Пояснения

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Сведения об организации:

ООО «Жираф» является обществом с ограниченной ответственностью

ИНН 5053034595 / КПП 505301001

Юридический адрес: 144000, Московская обл., г. Электросталь, ул. Пионерская, д.12, кв.32.

Дата государственной регистрации - 27.06.2013г.

Основной государственный номер 1135053001082.

Уставный капитал Общества составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

Участники и номинальная стоимость, и размер долей:

Покидов Андрей Сергеевич – 10000 (десять тысяч) рублей – 100% от общей суммы уставного капитала.

Основным видом деятельности Общества является – Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта – код по ОКВЭД 71.11.1.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025г составила 2 человека.

Обособленных подразделений у Общества по состоянию на 31 декабря 2025г нет.

Исполнительный орган Общества: Генеральный директор Покидов Андрей Сергеевич.

Бухгалтерский учет в организации осуществляет главный бухгалтер.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущения осмотрительности, имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Категория субъекта малого или среднего предпринимательства, включенное в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные элементы в учетной политике общества на 2025 год

Отчетность составлена в Соответствии с РСБУ (ФСБУ и ПБУ).

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. применялись вступившие в силу Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 5/2019 «Запасы», «ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В целях формирования показателей бухгалтерской отчетности Общество применяет следующие основные элементы учетной политики:

Учет доходов и расходов

В составе доходов по обычным видам деятельности признается выручка по договорам оказания услуг. Выручка признается на дату подписания акта выполненных работ. Выручка от реализации работ включается в состав доходов по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 9/99).

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности (*Основание: [п. п. 4, 5 ПБУ 10/99](#)*)

В составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

- аренда офиса;
- заработная плата и страховые взносы;
- канцелярские и хозяйственные товары;
- ремонт и обслуживание оргтехники и программного обеспечения;
- услуги связи;
- содержание служебного автотранспорта.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" в полной сумме.

(*Основание: [абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99](#), [Инструкция по применению Плана счетов \(пояснения к счету 26\)](#)*)

Учет основных средств и капитальных вложений

Активы стоимостью, превышающей 100000 руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС). В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (*Основание: [пп. "а" п. 13](#) ФСБУ 6/2020*) Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (*Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020*)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (*Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020.*)

При списании ОС с учета финансовый результат от выбытия ОС отражается свернуто в составе прибыли (убытка) текущего периода, как разница между расходами (балансовой стоимостью списываемого объекта ОС) и затратами на выбытие и доходами (стоимостью ТМЦ, полученных от выбытия объекта) (*Основание: [п. 44](#) ФСБУ 6/2020*).

Все ОС в учете Организации распределяются по следующим группам и видам:

- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (*Основание: [п. 38](#) ФСБУ 6/2020*)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(*Основание: [п. 17](#) ФСБУ 26/2020*)

Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтовары, картриджи, офисная бумага, хозяйственные принадлежности). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(*Основание: [п. 2](#) ФСБУ 5/2019*)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: [п. 6 ФСБУ 5/2019](#))

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Они подлежат учету на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете. К порядку их учета методы ФСБУ 5/2019 "Запасы" неприменимы. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: [п. 9 ФСБУ 5/2019](#), [Инструкция по применению Плана счетов](#))

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: [п. 7.1 ПБУ 1/2008](#))

Для обеспечения контроля сохранности инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: [п. 8 ФСБУ 5/2019](#))

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по себестоимости первых по средней себестоимости.

(Основание: [пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019](#))

Активы к продаже отражаются в учете на счете 41 «Товары» .

(Основание: [п. 4 ПБУ 1/2008](#), [п. 10.1 ПБУ 16/02](#))

Учет незавершенного производства и готовой продукции ведется по фактической себестоимости. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

В составе прямых расходов отражаются:

- все материальные расходы

-расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг)

-взносы на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;

-услуги и работы подрядных организаций.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: [абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99](#), [Инструкция по применению Плана счетов \(пояснения к счету 26\)](#))

Резервы

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: [п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99](#))

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: [п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#))

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

(Основание: [абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#))

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: [Письмо](#) Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга

полностью или частично. В резерв по сомнительным долгам включается полная сумма задолженности. (Основание: [абз. 4 п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Резерв под обесценение материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Резерв под обесценение НЗП создается по отдельным договорам.

Резерв под обесценение НЗП не создается, если на отчетную дату доля предполагаемой цены продажи услуг, являющихся конечным результатом производственного цикла, не ниже сформированной стоимости соответствующего НЗП и доли предполагаемых затрат на продажу.

(Основание: [п. 29](#) ФСБУ 5/2019)

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: [п. п. 28, 30, 31](#) ФСБУ 5/2019)

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

(Основание: [п. 7](#) ПБУ 1/2008, [п. 11](#) ПБУ 10/99, [п. 24](#) ПБУ 4/99)

Аренда (Лизинг)

Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

-не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

-компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость которого без учета износа не превышает 300000руб.

Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течении срока аренды. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

При изменении договора аренды в связи с изменением суммы платежей, величину обязательств по аренде пересматривать на последнюю дату отчетного периода. Обязательства по аренде оценивают исходя из пересмотренного графика платежей на сумму изменения обязательства по аренде уменьшенную на балансовую стоимость ППА.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

01.03 «Арендованное имущество»

01.К «Корректировка стоимости арендованного имущества»

02.02 «Амортизация арендованного имущества»

76.07 «Расчеты по аренде» в разрезе субсчетов

Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов

(Основание: [абз. 2 п. 3](#) ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций ([строка 180](#) листа 02).(Основание: [абз. 4 п. 22](#) ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

(Основание: [п. 8](#) ПБУ 18/02, [п. п. 7, 8](#) МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008)

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Выбор способа отражений последствий изменения учетной политике

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в меж отчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету перспективно.

3. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Стоимость основных средств на 31.12.2025г. составляет -2810,00тыс.руб.

Сумма накопленной амортизации-749,00тыс.руб. Амортизация начисляется линейным способом.

Балансовая стоимость на 31.12.2025г. составляет-2061,00тыс.руб.

В составе основных средств принято к учету по договору лизинга №2023_11533 от 11.09.2023г. транспортное средство, в качестве предмета пользования арендой (ППА).

Проценты по арендным платежам не начисляются.

Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей, отсутствовали.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации отсутствуют.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют. Ограничения использования предмета аренды отсутствуют.

Признаков обесценения основных средств не выявлено. Списание основных средств в течении 2025года не производилось.

Капитальных вложений в объекты основных средств в течении 2025 года не было.

Затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в течении 2025года не было.

Выбытия капитальных вложений в течении 2025года не было.

Обесценения капитальных вложений не выявлено.

4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 01.01.2025г составляет 577,00тыс. рублей, на 31.12.2025г. дебиторская задолженность составляет 132,00 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности числится:

- задолженность от покупателей по договорам в сумме 132,00тыс.руб

5. Долгосрочные обязательства.

В составе долгосрочных обязательств на 31.12.2025г. числятся:

-Прочие долгосрочные налоговые обязательства в сумме 1592,00тыс.руб. расчеты по аренде (ППА) по договору лизинга.

6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет -652,00тыс.руб.

-авансы полученные от покупателей по договорам (текущая задолженность) в сумме 652,00тыс.руб

Кредиторская задолженность по оплате труда на 31.12.2025г. отсутствует.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025года не имеет.

7. Выручка

Выручка от реализации в 2025году составила 6652,00тыс.руб.

Информация по географическим рынкам сбыта.

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации.

Прочие доходы

Прочие доходы отсутствуют.

8. Налоги

НДС.

За отчетный год сумма начисленного НДС в составе выручки составила 1209,00тыс.руб.

Налог на прибыль

Текущий налог, исчисленный в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ с применением общей системы налогообложения, в отчетном году составил 17,00 тыс. рублей.

Организация для целей налогового учета активов и обязательств применяет балансовый метод.

Расчет отложенного налога по ПБУ 18 по каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы - как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога.

Суммы ОНА отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 09 «Отложенные налоговые активы». Суммы ОНО отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Согласно пункта 7 ПБУ 18/02 под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Постоянный налоговый расход (доход) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

В Бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году чистая прибыль составила – 50,00 тыс. руб.

9. Капитал

Уставный капитал Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000 (десять) тыс. руб. В 2025 году изменения в уставный капитал не вносились.

Резервный капитал

Уставом Общества образование резервного фонда не предусмотрено.

Добавочный капитал

Увеличение добавочного капитала в 2025 году не было.

Финансирование

Финансирование осуществлялось за счет собственных средств.

Государственная помощь

В отчетном году Общество не получало государственной помощи.

10. Информация о связанных сторонах

Единственным владельцем Общества является Покидов Андрей Сергеевич с долей собственности 100%.

11. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности организации

Условия ведения хозяйственной деятельности Общества, перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ. Оценить влияние этих перспектив на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов 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.

Крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, у Общества после отчетной даты не ожидается.

13. Непрерывность деятельности.

Финансовое состояние в 2025 году было удовлетворительным. Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения о прекращении финансово-хозяйственной деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации. Общество остается платежеспособным по уплате своих обязательств в рублях.

14. Природоохранные мероприятия

Общество не нарушает природоохранное законодательство.

Генеральный директор
ООО «Жираф»

М.П.



Покидов А.С.