Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГАММА-М» за 2025 год

1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и иными федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Сведения об организации:

- Организационно-правовая форма: ООО
- Форма собственности: частная
- Местонахождение: 690041, Приморский край, г. Владивосток, ул. Мусоргского, дом 29Б, к орпус 4, квартира 2
- ИНН: 2538047955
- ОГРН:

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам: включает баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. В пояснениях приводится информация в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023.

О**сновные положения:**

Способы оценки активов и обязательств:

Активы, приобретённые за плату, отражаются в учёте по сумме фактически произведённых затрат на их покупку, включая доставку, монтаж и подготовку к использованию. Для активов, полученных безвозмездно, используется рыночная стоимость на дату оприходования.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в балансе по номинальной стоимости.

Методы амортизации основных средств:

линейно

Порядок учета запасов:

С учетом видов и назначения запасов единицей запаса признается: номенклатурный номер. Стоимость запасов формируется исходя из цены, указанной в договоре. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

Принципы признания выручки и расходов:

Организация признаёт выручку в бухгалтерском учёте при одновременном выполнении условий, предусмотренных п. 12 ПБУ 9/99 „Доходы организации“.

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т. ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.01 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Внереализационные доходы и расходы учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Порядок учета финансовых вложений:

С учетом вида единицей учета финансовых вложений признается одна ценная бумага (один выданный заем).

Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости.

Критерии существенности: Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 5%.

Для целей учета основных средств существенной признается информация, которая превышает 5% процентов от показателя строки баланса «Внеоборотные активы».

При ведении бухгалтерского учета не применяются:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Основание: п. 3 ПБУ 11/2008

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы (строка 1150):

- Основные средства на конец года: 0 руб. Полностью самортизированы на 31.12.2025г.
- Движения за период: поступление, выбытие не было.
- Начисленная амортизация 432 тыс. руб.

Нематериальные и финансовые активы (строка 1170):

- Финансовые вложения: 3 000 тыс. руб.
- Информация о ремонтах и модернизации: не осуществлялось.

3.2. Оборотные активы

Запасы (строка 1210):

- Структура и движение: не осуществлялось

Денежные средства (строка 1250):

- Остаток на конец года: 173 тыс. руб.

3.3. Капитал и обязательства

Капитал (строка 1300):

- Уставный капитал: 350 тыс. руб.
- Добавочный капитал: 174 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520):

- Общая сумма: 2 002 тыс. руб.
- Структура задолженности: Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов 1479 тыс. руб., по налогам и сборам 520 тыс. руб., иным контрагентам 3 тыс. руб.
- Просроченная задолженность 0 руб.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка (строка 2110):

- Основные виды доходов: по основному виду деятельности выручка отсутствует.

Расходы (строка 2120):

- Коммерческие расходы: 523 тыс. руб.
- Прочие расходы: 12 800 тыс. руб. Списана дебиторская задолженность покупателя. Соглашение о прощении долга от 30.12.2025г.

Прочие доходы (строка 2340):

- Проценты к получению: 593 тыс. руб.

5. Информация о результатах деятельности

Убыток за 2025 год: 13 092 тыс. руб.
Налог УСН: 365 тыс. руб.

Дата составления текстовых пояснений 02.03.2026г.

Директор	А.Д. Линев
Главный бухгалтер	Т.М. Каштаненко