

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

## ООО «ГАММАЭКОПРОМ»

---

### 1. Общие положения

- 1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество с ограниченной ответственностью «ГАММАЭКОПРОМ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.
- 1.3. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводится, утверждение бухгалтерской отчетности в порядке, установленном законодательством, не требуется.

### 2. Учетная политика

- 2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
  - не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
  - не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
- 2.3. Основные способы ведения бухгалтерского учета, используемые организацией, представлены в таблице:

**Положение учетной  
политики**

**Утвержденный вариант**

**Основание**

**2.4 Основные средства**

**Положение учетной политики**

**Утвержденный вариант**

**Основание**

Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п. 13 ФСБУ 6/2020
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.	п. 33, 35 ФСБУ 6/2020
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации, производительности, нормативных и договорных ограничений, намерений руководства. По объектам, бывшим в эксплуатации, срок устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п. 9 ФСБУ 6/2020

2.5 Учет материально-производственных запасов

**Положение учетной политики**

**Утвержденный вариант**

**Основание**

Оценка списания

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Учет заготовления материалов

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 и 16).

пп. 12 п. 3 Типовых рекомендаций для субъектов малого предпринимательства (Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н)

Оценка готовой продукции, отгруженной продукции

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 не используется).

п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ

2.6 Займы и кредиты.  
Расходы по займам и кредитам

Учет процентов по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

**Положение учетной политики**

**Утвержденный вариант**

**Основание**

2.7 Учет доходов и расходов

Учет общехозяйственных расходов

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».

Инструкция по применению Плана счетов (счет 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.

п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99  
«Доходы организации»

### **3. Иная информация**

#### *3.1. Состав и движение основных средств*

В течение 2025 года остаточная стоимость основных средств снизилась с 13 443 тыс. руб. до 11 197 тыс. руб. в результате начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

### 3.2. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	72 796	85 790
Кредиторская задолженность (краткосрочная)	152 534	135 721

Дебиторская задолженность представлена в основном задолженностью покупателей и заказчиков. Кредиторская задолженность сформирована преимущественно задолженностью перед поставщиками и подрядчиками.

### 3.3. Финансовые вложения

На 31 декабря 2025 г. в составе внеоборотных активов отражены долгосрочные финансовые вложения в сумме 1 400 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 0 тыс. руб.). Изменение связано с перераспределением инвестиционного портфеля организации.

### 3.4. Запасы

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили 44 033 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 36 264 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 53 701 тыс. руб.). Увеличение запасов в 2025 году связано с накоплением материальных ценностей для производственной деятельности.

### 3.5. Капитал и нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль организации по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 17 139 тыс. руб. Изменение по сравнению с предыдущим годом обусловлено полученной чистой прибылью в сумме 4 456 тыс. руб. и отсутствием распределения прибыли в отчетном периоде.

### 3.6. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства на 31 декабря 2025 г. составляют 2 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 11 790 тыс. руб.). Снижение связано с погашением части кредитов. Краткосрочные заемные средства (кредиты и займы) по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

### 3.7. Отчет о финансовых результатах

Основные показатели деятельности за 2025 год:

- Выручка от продаж составила 415 062 тыс. руб., что на 48 446 тыс. руб. больше, чем в 2024 году.
- Себестоимость продаж увеличилась на 23 490 тыс. руб. и составила 310 935 тыс. руб.
- Проценты к получению (в составе прочих доходов) в 2025 г. – 7 449 тыс. руб., что значительно превышает показатель 2024 г. (774 тыс. руб.) в связи с ростом объема финансовых вложений.
- Чистая прибыль организации в 2025 г. – 4 456 тыс. руб. (в 2024 г. – 3 795 тыс. руб.).

**Директор**            Кузьмичев Дмитрий Николаевич

**20 марта 2026 г.**