

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности и отчета о финансовых результатах
за 2025 год**

**Общество с ограниченной ответственностью
«ПРОИЗВОДСТВЕННО-ТОРГОВОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГАММА»**

Общие положения.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ПТП ГАММА» (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, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. 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: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОИЗВОДСТВЕННО-ТОРГОВОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ГАММА».

Юридический адрес: 628433, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г Сургут, ул. Челюскинцев, д. 27.

Основной вид деятельности: Производство кухонной мебели. (ОКВЭД 31.02).

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5 человек (на 31 декабря 2024 года – 6 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 100 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный Директор Гаджимурадова Мадина Бинямовна.

Участники Общества:

- Гаджимурадова Мадина Бинямовна – доля 50 %;
- Гаджимурадов Али Наруллаевич – доля 50 %.

Структурных подразделений, а также обособленных подразделений нет.

Налогообложение Общества осуществляется по общей системе. Для целей исчисления налога на прибыль используется метод начисления. Ставка налога за прибыль организаций в 2025 году составила 25 %.

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

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 Российской Федерации.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

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

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 100 000 (сто тысяч) руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода.

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. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

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.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

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

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался в связи с отсутствием дебиторской задолженности, признанной сомнительной в соответствии с критериями, установленными в учетной политике Общества.

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. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- исходя из расходов на приобретение

10. Отчетность

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей.

3. НМА.

По состоянию на 31.12.2025 года стоимость нематериальных активов Общества составила 0 руб.

4. Основные средства.

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В составе основных средств

числится оборудование для производства мебели. Амортизация начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования. Объекты недвижимости в собственности отсутствуют. Средний уровень износа основных средств на конец года составляет 55 %.

5. Финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет финансовых вложений.

6. Запасы.

Общая стоимость запасов на конец отчетного периода составила 16 678 тыс. руб. и состоит из материалов для производства мебели. Неликвидных остатков, по которым возможно снижение цены не наблюдается. Поэтому проверка на обесценение запасов в текущих условиях не производилась. В связи с этим резерв под снижение стоимости запасов, используемых при выполнении работ, оказании услуг не создавался.

7. Дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2025 г. дебиторская задолженность Общества составила 10 944 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Кредиты и займы.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. По состоянию на 31.12.2025 сумма задолженности равна 22 037 тыс. руб. и состоит из привлеченных денежных средств по договорам займа с учредителем (доля в уставном капитале 50 %).

9. Кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2025 г. кредиторская задолженность Общества составила 9 305 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты (себестоимость)	11 321	1 591
Затраты на оплату труда	2 569	2 671
Отчисления на социальные нужды	692	625
Амортизация	1 007	859
Прочие затраты	197	320
Итого по элементам	15 786	6 066
Изменения остатков (прирост (-), уменьшение (+): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	15 786	6 066

Иная информация.

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

Бюджетных субсидий Общество в 2025 году не получало.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в 2025 году отсутствовали.

По итогам деятельности за 2025 год Обществом получена чистая прибыль.

На дату составления отчетности ООО «ПТП ГАММА» полагает, что отсутствуют сомнения в его способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение обозримого будущего после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность, у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или прекращении деятельности. Все обязательства Общества будут исполняться в полном объеме.

Генеральный Директор _____/Гаджимурадова М.Б.

30.03.2026