

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «ПТМ»
за 2025 год**

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. ООО «ПТМ» ИНН 7724668532, КПП 772401001, дата государственной регистрации 16.07.2008г.

1.1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 18 человек.

1.1.3. Виды деятельности организации в отчетном периоде:

Основной вид деятельности - оптовая торговля ОКВЭД 46.90 -Торговля оптовая неспециализированная.

1.1.4. Уставный капитал составляет 10 000,00 руб.

Участниками являются:

- Косорукова Елена Александровна – 20%;
- ООО «ПТМ» - 80%.

1.1.5. Сведения о руководстве:

Генеральный директор Общества: Берляев Василий Петрович, приказ № 1 от 16.04.2025г.

2. Информация об учетной политике

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ПТМ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.4. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.4.2. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.4.3. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому как арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.5.2. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учетная политика. Доходы и расходы

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

2.6.1. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

2.6.2. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.6.3. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания. (п. 9 ПБУ 10/99).

- В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их отдельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

- В частности, свернуто показываются положительные и отрицательные курсовые разницы; прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств; прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов; прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

Нематериальные активы у организации отсутствуют.

4. Информация об основных средствах

Наименование объекта(группы) ОС	Первоначальная стоимость (тыс.руб.)	Амортизация (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2025 (тыс.руб.)
Транспортные средства	3 467,5	3 186,9	280,6
Транспортные средства (Лизинг)	4 362,00	118,00	4 244,00
Офисная техника (ноутбуки, МФУ, сервер)	935,2	613,9	321,3
Прочие оборудование	156,6	8,5	148,1

5. Информация об учете аренды

5.1.1. Организация в отчетном периоде арендовала следующие виды имущества: офисные, складские помещения.

5.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

5.1.3. Расходы по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев составили 11783.00 тыс. руб.

6. Информация о Прочих внеоборотных активах:

Стр. 1170 баланса - 113 253.00 руб. (Договор купли-продажи будущей недвижимой вещи от 21.03.24 с АО "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "ЭЛИТГРАД"), срок исполнения апрель 2026г.

7. Информация о запасах

7.1. Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением товаров, составляет 5676,00 тыс. руб. – включается в дебиторскую задолженность (стр. 1240 баланса).

8. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 баланса)

Вид источника денежных средств	Сумма, тыс. руб.
Рублевые расчетные счета	179,00
Валютные расчетные счета	9,00
Депозит	16700,00

9. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

9.1. Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не числится.
30 685,00 тыс. руб. - текущая задолженность покупателей

9.2. Сумма текущей кредиторской задолженности по налогам на отчетную дату составила 21456,1 тыс. руб., в том числе:

Страховые взносы - 408, 6 тыс. руб. (срок уплаты 25.01.2026г.)

Взносы НДС и ПЗ - 4,00 тыс. руб. (срок уплаты 15.01.2026г.)

Транспортный налог за 2025г.- 12,7 тыс. руб. (срок уплаты 02.03.2026г.)

НДС за 4 квартал 2025г.- 19271,00 тыс. руб. январь- март 2026г.

Налог на прибыль за 2025г.- 1759,8 тыс. руб. 30.03.2026г.

42 818,6 тыс. руб. - текущая задолженность поставщикам

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 не числится.

10. Информация об обязательствах

10.1. Заёмные средства привлекались на пополнение оборотных средств. Все условия договоров займа соблюдаются, просрочек нет.

10.2. Оценочные обязательства.

На 31.12.2025г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 1231,00 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска – 293дн.

11. Информация о доходах и расходах

11.1. Расходы по обычным видам деятельности составили – 465 147 тыс. руб., в том числе коммерческие расходы – 124 044, тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов:

Прочие доходы (тыс. руб.):

Курсовые разницы (свернуто) – 543,00

Прочие - 33, 00

Проценты к получению - 1893,00

Прочие расходы (тыс. руб.):

Услуги банка - 2570,00

Налоги и сборы (транспортный налог) - 53,7

Оценочные обязательства по оплате труда - 997,5

Прочие (НДС без документов, отклонение от курса продаж валюты, списание морально устаревших ТЗ) - 9 711,8

Проценты к уплате - 23382,00

12. Иная информация

12.1. Информация, раскрываемая ООО

12.1.1. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

12.1.2. В отчетном периоде из Общества вышел участник Павлова С.М. Номинальная стоимость доли участника составляла 8 000,00 руб., или 80 % уставного капитала.

Бывшему участнику Павловой С.М. 12.12.2025г. была выплачена действительная стоимость доли в размере 29 933 600,00 руб.

Доля в размере 80% уставного капитала перешла к обществу.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Берляев В.П.

30.03.2026г.