

**Пояснительная записка
к годовому отчету
ООО «МГАТП»
за 2025 г.**

Составление годового отчета по итогам финансово-хозяйственной деятельности ООО «МГАТП» за 2025 год произведено в соответствии с действующим законодательством РФ и нормативными документами:

- Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н, с изм. от 07.11.2025 г.
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32 н с изм. от 27.11.2020;
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33 н с изм. от 06.04.2015 №57 н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.01.2002 г. № 114-н.

Начиная с 2021 года организация приняла решение о досрочном применении следующих ФСБУ:

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 г. N 208н.
- ФСБУ 5/2019 "Запасы" Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н. Организация приняла решение не применять данный стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд: указанные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.
- ФСБУ 6/2020, 26/2020 Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

1. Общие сведения

Решением единственного акционера ОАО « МГАТП» было принято решение создать общество с ограниченной ответственностью «МГАТП» (ООО «МГАТП») путем реорганизации в форме преобразования в г. Майкопе Российской Федерации с 16.04.2015г. ОГРН 1150105000891

Общество с ограниченной ответственностью «МГАТП» создано в соответствии с Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 08.02.1998 г.,

Юридический адрес: 385001, РФ, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Привокзальная 106

Фактический адрес: 385001, РФ, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Привокзальная 106

Учредителями общества являются:

1. Янок Махмуд Асхадович- 100%

Уставный капитал общества составляет : 2366000-00 (Два миллиона триста шестьдесят шесть) рублей.

С апреля 2015 г. Общество начало производственную деятельность.

Основные виды деятельности общества в 2025 году:

- Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.
- Деятельность предприятий общественного питания.
- Медицинская деятельность.
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.
- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом.
- Торговля оптовая неспециализированная.

Среднесписочная численность работников ООО «МГАТП» за 2025 год составила 79 человек.

Заработная плата сотрудников за 2025 год составляет 35034 тыс. рублей. В том числе заработная плата генерального директора 600 тыс. руб.

Государственная помощь в 2025 году не получалась, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности не имелись.

Выданные и полученные обеспечения, обязательств и платежей не имелись.

2. Сведения об учетной политике и ее изменениях.

В отчетном году изменения в учетную политику организации не вносились. Бухгалтерский учет на предприятии велся в соответствии с «Положением «Об учетной политике ООО «МГАТП»» для целей бухгалтерского учета, утвержденного приказом генерального директора от 30.12.2020 г. №1, с учетом вносимых изменений в 2021-2025 гг.

Бухгалтерский учет:

Резерв предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавался.

Использовались в работе первичные документы унифицированных форм, а так же формы документов, самостоятельно разработанные организацией, утвержденные в Учетной политике ООО «МГАТП».

Бухгалтерский учет велся с использованием автоматизированных информационных систем 1С Бухгалтерия 8.3

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средств, хозяйственный инвентарь. В связи с применением ФСБУ 25/2019 в составе ОС отражены ППА (право пользования активом) транспортные средства по договору лизинга.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Активы принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020. Стоимостной критерий не применялся.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости, в производство списываются по средней себестоимости. Создан резерв под обесценение запасов.

Стоимость готовой продукции, складывается из затрат, включающих в себя использование основных средств в процессе производства, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции, за исключением общехозяйственных затрат.

Доходы определяются методом начисления в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала, в момент реализации, независимо от поступления денежных средств.

Расходы на продажу признаются полностью в отчетном году независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы.

В целях налогового учета доходы и расходы учитываются методом начисления.

Для полноты отражения расходов, связанных с оплатой труда работников, при формировании годовой отчетности за 2025 год в форме «Отчет о движении денежных средств» строка 4122 содержит следующие показатели: оплата труда, в том числе исполнительные производства, НДФЛ, суммы страховых взносов.

4. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому периоду и отражаются в бухгалтерском учете Общества в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. События после отчетной даты отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2025 год подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. При подготовке и выпуске отчетности у собственников и руководства организации отсутствуют какие-либо объективные причины сократить масштабы основного бизнеса или прекратить деятельность.

Собственником ООО «МГАТП» дана положительная оценка способности продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за окончанием отчетного года.

Специальная военная операция, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года, и ее последствия в условиях текущей геополитической обстановки и недружественных действий отдельных иностранных государств рассматриваются как не существенное событие после отчетной даты. На финансово-хозяйственную деятельность не повлияло.

Генеральный директор