

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Настоящее пояснение подготовлено ООО «ГЕММА» для представления в налоговый орган в составе бухгалтерской отчетности за 2025 год в целях раскрытия отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с применением критерия существенности.

1. Критерий существенности

В целях подготовки настоящего пояснения Обществом применен критерий существенности в размере **5% от валюты бухгалтерского баланса** по состоянию на 31.12.2025.

Валюта баланса на 31.12.2025 составляет **319 тыс. руб.**

Расчет порога существенности:

Показатель	Значение
---	---:
Валюта баланса на 31.12.2025	319 тыс. руб.
Критерий существенности	5%
Порог существенности	15,95 тыс. руб.
Порог существенности, принимаемый для целей пояснения	16 тыс. руб.

В настоящем пояснении отдельно раскрываются показатели бухгалтерской отчетности, а также их составляющие, величина которых составляет **16 тыс. руб. и более**. Показатели и составляющие, сумма которых ниже указанного порога, отдельно не раскрываются, если иное не требуется для понимания отчетности в целом.

2. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2025 основные показатели бухгалтерского баланса ООО «ГЕММА» составили:

Строка баланса	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
---	---	---:
1240	Дебиторская задолженность	316
1250	Денежные средства	3

Строка баланса	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1300	Капитал	296
в том числе	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	286
1520	Кредиторская задолженность	23
1700	Валюта баланса	319

2.1. Денежные средства

Показатель по строке **1250 «Денежные средства»** по состоянию на 31.12.2025 составляет **3 тыс. руб.**

Указанная сумма **ниже порога существенности 16 тыс. руб.**, в связи с чем отдельно не расшифровывается в настоящем пояснении.

2.2. Дебиторская задолженность

Показатель по строке **1240 «Дебиторская задолженность»** по состоянию на 31.12.2025 составляет **316 тыс. руб.**

Раскрытие дебиторской задолженности произведено на основании данных оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 31.12.2025. Отдельно раскрываются существенные составляющие в сумме **16 тыс. руб. и более**.

Расшифровка дебиторской задолженности по счету 62.01

Контрагент	Сумма, руб.	Сумма, тыс. руб.
---	---	---
ООО «СК АКсель»	125 500	125,5
НОРД ФЛОТ	45 500	45,5
Капитан Вячеслав Леонидович	5 000	5,0

С учетом принятого критерия существенности существенными составляющими дебиторской задолженности являются:

- задолженность **ООО «СК АКсель»** — **125,5 тыс. руб.**;
- задолженность **НОРД ФЛОТ** — **45,5 тыс. руб.**;

Задолженность **Капитан Вячеслав Леонидович** в сумме **5,0 тыс. руб.** ниже порога существенности, в связи с чем отдельно не раскрывается как существенная составляющая.

Суммы, приведенные в настоящем пояснении, сформированы на основании данных бухгалтерского учета и представлены в рублях и тысячах рублей. Показатели бухгалтерской отчетности отражаются в тысячах рублей, в связи с чем отдельные значения в пояснении могут отличаться от данных аналитического учета на величину округления и особенностей группировки показателей отчетности.

2.3. Капитал

Показатель по строке **1300 «Капитал»** по состоянию на 31.12.2025 составляет **296 тыс. руб.**

В составе капитала отражен показатель **нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)** в сумме **286 тыс. руб.**

С учетом критерия существенности показатель является существенным и раскрывается отдельно в составе настоящего пояснения.

2.4. Кредиторская задолженность

Показатель по строке **1520 «Кредиторская задолженность»** по состоянию на 31.12.2025 составляет **23 тыс. руб.**

На основании данных оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 31.12.2025 существенная кредиторская задолженность представлена задолженностью по налогам и сборам:

Счет бухгалтерского учета	Наименование	Сумма, руб.	Сумма, тыс. руб.
---	---	---:	---
68.90	Задолженность по налогам и сборам	22 522	22,5

Таким образом, существенная кредиторская задолженность представлена задолженностью по налогам и сборам в сумме **22,5 тыс. руб.**, что в бухгалтерской отчетности отражено как **23 тыс. руб.** в связи с округлением показателя до тысяч рублей.

3. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

По итогам 2025 года показатели отчета о финансовых результатах ООО «ГЕММА» составили:

Строка отчета	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
---	---	---
2110	Выручка	346
2120	Расходы по обычным видам деятельности	316

Строка отчета	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
—	Управленческие расходы	316
2350	Прочие расходы	361
2410	Налог при УСН	10
—	Чистый убыток за 2025 год	341

3.1. Выручка

Показатель по строке **2110 «Выручка»** за 2025 год составил **346 тыс. руб.**

Указанный показатель превышает порог существенности и раскрывается в настоящем пояснении в общей сумме.

3.2. Расходы по обычным видам деятельности

Показатель по строке **2120 «Расходы по обычным видам деятельности»** за 2025 год составил **316 тыс. руб.**

Согласно имеющимся данным, **управленческие расходы** за 2025 год составили **316 тыс. руб.**

Показатель	Сумма, тыс. руб.
---	---
Расходы по обычным видам деятельности	316
в том числе управленческие расходы	316

3.3. Прочие расходы

Показатель по строке **2350 «Прочие расходы»** за 2025 год составил **361 тыс. руб.**

По имеющимся данным детальная расшифровка прочих расходов отсутствует, поэтому в настоящем пояснении приводится **общая сумма прочих расходов — 361 тыс. руб.**

3.4. Налог при УСН

Показатель по строке **2410** (налог при применении упрощенной системы налогообложения) за 2025 год составил **10 тыс. руб.**

Указанный показатель ниже принятого порога существенности **16 тыс. руб.**, однако приводится в настоящем пояснении в связи с его отражением в отчете о финансовых результатах как самостоятельного показателя, влияющего на формирование финансового результата отчетного периода.

3.5. Финансовый результат

По итогам 2025 года ООО «ГЕММА» получен **чистый убыток** в сумме **341 тыс. руб.**

Указанный финансовый результат сформирован, в том числе, под влиянием:

- выручки в размере **346 тыс. руб.**;
- расходов по обычным видам деятельности в размере **316 тыс. руб.**;
- прочих расходов в размере **361 тыс. руб.**;
- налога при УСН в размере **10 тыс. руб.**

4. Заключение

Настоящее пояснение составлено на основании данных бухгалтерского учета ООО «ГЕММА» и подготовлено для представления в составе бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Информация в пояснении раскрыта с применением **критерия существенности 5% от валюты баланса**, что составляет **15,95 тыс. руб.**, и для целей настоящего пояснения принято как **16 тыс. руб.**

Отдельному раскрытию подлежали показатели и составляющие в сумме **16 тыс. руб. и более**. Показатели, не достигшие указанного порога, не раскрывались отдельно, за исключением случаев, когда их указание необходимо для понимания структуры отчетности и формирования финансового результата.

Руководитель ООО «ГЕММА» Альберт В.А.

22.03.2026