

Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

ООО «СК ГАМА» за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности: ОКВЭД 81.30 Деятельность по благоустройству ландшафта

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Учетная политика Общества сформирована из допущений и требований, Установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)

Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на генерального директора и бухгалтерию.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (далее — ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее — выручка).

Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется Обществом на счете 90.01 «Продажи» в разрезе ставок НДС.

Учет расходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

Расходами организации являются расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Себестоимость реализованных товаров списывается в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Переоценка основных средств не производится.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При выбытии запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Финансовых вложений в организации нет.

К денежным эквивалентам Общество относит депозиты со сроком размещения до трех месяцев, депозиты до востребования.

3. Информация о связанных сторонах

Бабоян Григор Мовсесович— учредитель, 100 % доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств (в тыс.)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	67535	(26330)	803		(13193)						68339	(39523)	
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	39388	(20755)	694		(7305)						40082	(28060)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	108	(70)	109		(47)						218	(118)	
Транспортные средства	За 2025 г.	27545	(5326)	-		(6743)						27545	(11069)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	494	(179)	-		(97)						494	(276)	

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов (в тыс.)

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	списано	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
							резерв под обесценение	резерв под обесценение			резерв под обесценение
Строительные материалы	За 2025 г.	1003	-	93332	(94201)	-	-	-	-	133	-
Инструмент	За 2025 г.	1158	-	1323	(2481)	-	-	-	-	-	-
Спецдежда	За 2025 г.	42	-	218	(260)	-	-	-	-	-	-

5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	
в том числе:	
Товары	
Запасы, находящиеся в запоре, - всего	

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слисванной) в одном отчетном периоде)										На конец периода				
		На начало года		поступило					слисвано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	12451	-	29569	-	(6002)	-	-	-	-	-	-	-	36018	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7857	-	19563	-	(5052)	-	-	-	-	-	-	-	22368	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	779	-	1916	-	(576)	-	-	-	-	-	-	-	2119	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	75	-	7712	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7787	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	2590	-	314	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2904	-	-
Расчеты по расходам будущих периодов	За 2025 г.	1150	-	64	-	(374)	-	-	-	-	-	-	-	840	-	-
Итого	За 2025 г.	12451	-	29569	-	(6002)	-	-	-	-	-	X	-	36018	-	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			поступило			списано			
в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано					
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2407	-	-	(354)	-	-	2053	
в том числе:									
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	2407	-	-	(354)	-	-	2053	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	152204	23568	-	(114280)	-	-	61492	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	9768	6464	-	(1963)	-	-	14269	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	101448	14340	-	(100692)	-	-	15096	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	36833	-	-	(10396)	-	-	26437	
Краткосрочные кредиты и займы	3а 2025 г.	-	500	-	-	-	-	500	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	355	139	-	(135)	-	-	358	
Расчеты по ЕНС,	3а 2025 г.	3590	2003	-	(1091)	-	-	4503	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	210	113	-	(3)	-	-	320	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	9	-	-	-	-	9	
Итого	3а 2025 г.	154611	23568	-	(114634)	-	X	63545	

8. Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб)

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	88738
Затраты на оплату труда	13403
Отчисления на социальные нужды	3062
Амортизация	13193
Прочие затраты	52623
Итого по элементам	171019
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	100062
Итого расходы по обычным видам деятельности	271082

10. Иная информация.

10.1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью **ООО «СК ГАМА»** зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г Москве от 29.05.2019 г. ОГРН №1197746347556, ИНН 7724477866, КПП 772401001, юридический адрес: 115201, Москва г, Каширский пр-зд., дом № 17, строение 5, комната 30, помещение 1, этаж 3

ООО «СК ГАМА» включена в реестр малых предприятий с 10.06.2019г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал организации: 10 000 (тридцать тысяч) рублей, оплачен полностью.

Количество учредителей: одно физическое лицо Бабоян Григор Мовсесович с долей участия в уставном капитале 100%

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 19 человек.

Генеральным директором в отчетном периоде является Бабоян Григор Мовсесович

Обособленные подразделения

Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: Владимирская обл. г. Киржач ул. Гагарина, д. 15.

Генеральный директор является руководителем обособленного подразделения.

Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.

В 2025 году дивиденды не выплачивались.

10.2. Бухгалтерская отчетность и важные показатели хозяйственной деятельности

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, амортизируются линейным способом.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0», если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости объекта.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Расшифровка по основным средствам приведена в разделе 4 «Основные средства», в том числе по разделам:

4.1. Наличие и движение основных средств;

Обесценение основных средств на 31.12.2025 года не установлено.

ЗАПАСЫ

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. При выбытии запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются: непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов, без использования счетов 15 и 16.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения и учитываются на счете 41 «Товары».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расшифровка по запасам приведена в разделе 5 «Запасы» настоящих пояснений, в том числе по подразделам:

6.1. Наличие и движение запасов;

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Обесценение запасов на 31.12.2025 года не установлено.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Расшифровка по дебиторской задолженности приведена в разделе 7 «Дебиторская задолженность», в том числе по подразделам:

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность является текущей. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Расшифровка по обязательствам приведена в разделе 8 «Обязательства», в том числе по подразделам:

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств);

Применение ФСБУ 25/2018: УЧЕТ АРЕНДЫ И ЛИЗИНГА

При аренде на срок больше 12 месяцев организация в качестве арендатора (лизингополучателя) отражает право пользования активом и обязательство по аренде (п. п. 5, 11 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом (ППА) учитывается на счете 01 и амортизируется. Срок полезного использования равен сроку аренды (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде отражаются на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей.

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. В Отчете о финансовых результатах по коду строки отражается 2410 отражается текущий налог на прибыль – 257 тыс. руб., который соответствует сумме исчисленного налога.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2025 год

Выручка ООО «СК ГАМА» составила:

- по основному виду деятельности «Деятельность по благоустройству ландшафта»:

2025 год - 274823 тыс. руб.

Расходами по обычным видам деятельности в Обществе являются расходы, связанные с приобретением товаров и их продажей, выполнением работ, оказанием услуг.

Затраты по обычным видам деятельности, тыс. руб. приведены в таблице № 9

В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражаются с подразделением на:

- себестоимость продаж;
- коммерческих расходов;
- прочих расходов.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В течение 2025 года организация получила денежные средства от продажи товаров и услуг в сумме 252718 тыс. руб., перечислила денежные средства поставщикам (подрядчикам) за товар, материалы, работы, услуги в размере 250764 тыс. руб.

НДС в отчете о движении денежных средств отражается свернуто.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

С 01.01.2025 изменилась ставка налога на прибыль с 20% до 25%

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты не было.

СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «СК ГАМА» намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность не менее, чем в ближайшие 12 месяцев года, следующим за отчетным 2025 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «СК ГАМА» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Таким образом, прекращение деятельности организации не предусматривается в 2026 году и далее.

Все заключенные договоры с поставщиками и покупателями носят долгосрочный характер.