

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО "ГАММА ГРУПП" за 2025 год

1. Деятельность

Общая информация

Акционерное общество "ГАММА ГРУПП" (далее Общество), сокращенное название АО "ГАММА ГРУПП", ИНН/КПП 7805110256/780501001, зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 11.06.1998.

ОГРН 1027802737995.

В 2025 году изменения в устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес: 198095, Город Санкт-Петербург, ул. Маршала Говорова, дом 43

Среднегодовая численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 15 человек

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)

Для осуществления деятельности лицензия не требуется.

2. Структура уставного капитала

Размер уставного капитала – 15 000 тыс. рублей

Структура уставного капитала:

Единственный собственник – Цудикман Александр Якович - 100%

3. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Директором.

Директор Общества - Шаповал Владислав Витальевич с 31.12.2003 и по настоящее время.

4. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных Допущений:

- Активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

5. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием специализированного программного продукта 1С: Бухгалтерия.

Штатным расписанием предусмотрена должность - Главный бухгалтер.

5.1. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.

5.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н
- 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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

7. Учет основных средств и нематериальных активов

У Общества отсутствуют НМА.

Бухгалтерский учет Основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Приказ Минфина России от 17.09.2020 №204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (далее – ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020);
- Приказ Минфина России от 16.10.2018 №208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - ФСБУ 25/2018).

В межотчетный период пересмотрены элементы амортизации, проверена актуальность ликвидационных стоимостей объектов ОС, остатки сроков полезного использования приведены в соответствие с фактическим использованием объектов ОС, произведена проверка объектов ОС на обесценение.

Актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, признается объектом ОС, если его стоимость равна или превышает уровень существенности информации для целей квалификации основных средств – 100 000,00 рублей (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, с учетом существенности информации о таких активах, положения ФСБУ 6/2020 не применяются. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов обеспечено на счете 10.21.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности,
- нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации,
- намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- транспортные средства
- земельные участки

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации объекта ОС (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020):

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете;

- производится ежемесячно;

- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

По всем группам ОС амортизация начисляется линейным способом (Основание: пункт 34 ФСБУ 6/2020).

По состоянию на 31.12.2025 на балансе учитываются полностью самортизированные объекты основных средств (группа: Транспортные средства, машины и оборудование (кроме офисного)), фактический срок полезного использования которых истек, но они продолжают эксплуатироваться в деятельности компании. ОС не списаны, так как они все еще приносят экономическую выгоду, несмотря на обнуление балансовой стоимости.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав предприятия, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату на балансе не числятся.

Амортизационная премия в 2025 году не начислялась.

8. Запасы

В связи с особенностями деятельности (оказание услуг) материально-производственные запасы на отчетную дату отсутствуют. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- Сырье и материалы
- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Затраты на приобретение сырья и материалов сразу списываются в расходы в том периоде, в котором они были приобретены.

Малоценные объекты, у которых срок полезного использования больше 12 месяцев, а стоимость – меньше лимита 100 000,00, не признаются запасами. Они списываются в расходы одновременно в момент поступления. Учет фактического наличия таких объектов запасов производится на счете 10.21.

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

10. Порядок признания доходов на УСН «Доходы минус расходы»

Доходы отражаются в том отчетном периоде, в котором фактически поступили денежные средства или произошло другое событие, связанное с поступлением активов (пункт 1 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ).

Доходами от обычных видов деятельности признается - выучка от реализации товаров и услуг.

11. Порядок признания расходов на УСН «Доходы минус расходы»

Расходы признаются согласно пункта 2 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ, статьи 346.16 НК РФ.

Затраты на приобретение и обслуживание имущества и прав.

Затраты на персонал.

Оплаченные товары и услуги сторонних организаций.

Платежи государству и контролирующим органам.

12. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Фактов хозяйственной деятельности на дату представления отчетности за 2025 г., которые могут быть признаны событиями после отчетной даты Общество не имеет.

13. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

13.1 Непрерывность деятельности

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
1	I. Внеоборотные активы	186 295	38 882	39 869
2	II. Оборотные активы	28 871	182 098	173 391
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету	215 166	220 980	213 260
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	-	5 300
6	V. Краткосрочные обязательства	20 860	15 942	14 182
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету	20 860	15 942	19 482
9	Чистые активы	194 306	205 038	193 778

Чистые активы Общества выше уставного капитала (10 000 руб.), что свидетельствует о стабильном финансовом положении Общества.

Общество не имеет планов прекращения основной деятельности.

Неопределенности в непрерывности деятельности на ближайшие 12 месяцев после отчетной даты не существует.

14. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

Материальные внеоборотные активы, стр. 1150

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, руб.	на тыс.	Сальдо на 31.12.2024, руб.	на тыс.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Основные средства	01	68 252		53201		53 789
Доходные вложения в материальные ценности	03	3 986		3 986		3 986
Оборудование к установке	07			80		
Строительство объектов основных средств	08.03			134		134
Амортизация	02	24 796		18 519		18 041

Денежные средства и денежные эквиваленты, стр. 1250

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, руб.	на тыс.	Сальдо на 31.12.2024, руб.	на тыс.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Расчетный счет	51	213		517		2072

Финансовые и другие внеоборотные активы, стр. 1170

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, руб.	на тыс.	Сальдо на 31.12.2024, руб.	на тыс.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Предоставленные займы	58.03	138 853		-		-

Финансовые и другие оборотные активы, стр. 1240

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, руб.	на тыс.	Сальдо на 31.12.2024, руб.	на тыс.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Сальдо на конец периода	55.03	1 924		1 014		
Сальдо на конец периода	62.01	14 010		10 114		7 581
Сальдо на конец периода	68.07	25		25		
Сальдо на конец периода	58.03			156 412		148 128
Сальдо на конец периода	60.02	10 868		9 240		6 709
Сальдо на конец периода	76.09	34		2 083		7 081
Сальдо на конец периода	68.10			56		52
Сальдо на конец периода	70			13		
Сальдо на конец периода	68.90	1 793		2 599		1 442
Сальдо на конец периода	76.01.9	3		25		19
Сальдо на конец периода	97					16

Капитал, стр. 1300

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Нераспределенная прибыль	99	179 306	172 533	161 294

Краткосрочная кредиторская задолженность, стр. 1520

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	6 429	4 973	1 793
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.02	8 236	2 672	3 174
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69.09	228	238	90
Расчеты по налогам и сборам	68	1015	1298	52
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76.09	297	2 113	2 113
Расчеты с персоналом по прочим операциям	76.41			10
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	8		

15. Пояснения к Отчету о финансовых результатах**Доходы по обычным видам деятельности, стр. 2110**

Величина выручки от продажи услуг отражается по строке 2110 Отчета о финансовых результатах. Вся выручка от продажи услуг по виду деятельности согласно ОКВЭД.

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024
Доходы по обычным видам деятельности	90.01	25 280	29 245

Расходы по обычным видам деятельности, стр. 2120

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024
Расходы на оплату труда	26	8 069	5 820

Расходы по обычным видам деятельности	26	24 410	20 162
---------------------------------------	----	--------	--------

Прочие расходы, стр. 2350

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024
Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	91.02	401	3 742
Иная операционная деятельность	91.02	2 914	5 446

Прочие доходы, стр. 2340

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024
Выбытие ОС	91.01	17 504	
Прочие доходы	91.01	79	7 726
Реализация ОС	91.01		15

Налог на прибыль, стр. 2410

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024
Налог при УСН	99.01	293	709

Генеральный Директор _____ Шаповал Владислав Витальевич

28 марта 2026 г.