

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Гамма Девелопмент»

ИНН 3904063850, КПП 390601001, ОГРН 1053900006797

Адрес: 236022, Калининградская обл., Калининград г, ул. Театральная, дом № 30, пом. 61

1. Общая информация об организации

ООО «Гамма Девелопмент» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные виды экономической деятельности общества по ОКВЭД:

93.21 — Деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков.

Система налогообложения - УСН «Доходы-расходы».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Гурскис Екатерина Олеговна (протокол от 12.05.2025)

2. Учетная политика

Учетная политика общества составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.1.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.1.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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

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

2.1.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.1.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.1.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

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

2.2. Учет запасов

2.2.1. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

2.2.2. Проверка на обесценение не проводится. Списание запасов при продаже осуществляется по средней себестоимости.

2.3. Учет аренды

2.3.1. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

2.3.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

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.

2.3.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб., оплачен полностью.

Участники Общества – Иващенко И.А. доля участия - 33%, Зарин В.В. доля участия - 30%, Рябов С.А. доля участия – 22%, Бальдассарре В. доля участия – 15%.

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2025 год включены:

-бухгалтерский баланс

-отчет о финансовых результатах

-пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Иная существенная информация

Иной существенной информации, влияющей на финансовое состояние не имеется.

5. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 16 февраля 2026 года.
Генеральный директор ООО «Гамма Девелопмент»

Е.О. Гурскис

