

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Новые газоны» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Новые газоны» за 2025 год подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Новые газоны»

Юридический адрес: Российская федерация, 127282, г. Москва, ул.Полярная, д. 31Б строение 1.

Общество зарегистрировано 28 ноября 2006 года, регистрационный № (ОГРН) 1067760245519,

Общество поставлено на налоговый учет в ИФНС № 15 г. Москва, регистрационный номер ИНН 7715625613, КПП 771501001.

Основным видом деятельности является: 81.3 предоставление услуг по благоустройству ландшафта, а также, любые сопутствующие и иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Уставный капитал ООО "Новые газоны" составляет 10 000 рублей.

Состав участников Общества, размер и номинальная стоимость долей участников составляют:

Участники	Доля в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость, (руб.),
Общество с ограниченной ответственностью «Трансстрой озеленение»	100	10000

Среднесписочная численность работников за 2025 г. составляет 28 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является - генеральный директор Кокаева Татьяна Михайловна.

ФОТ (заработная плата, отпускные) генерального директора за 2025 год составил – 4 765,8 тыс. руб

Отчисления в фонды с ФОТ генерального директора за 2025 год составили – 812,6. тыс. руб

ООО «Новые газоны» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет обособленные структурные подразделения:

- обособленное подразделение ТСО «Смоленск», зарегистрированное по адресу: 643., 215023, Смоленская область, Гагаринский р-н, Токарево д..

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды.

В отчётном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность ООО "Новые газоны" составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и

другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

2. Элементы учетной политики.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО "Новые газоны" (далее - Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 29У от 31.12.2023 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество использует для организации бухгалтерского учета журнально-ордерную форму, план счетов Финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденную Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94Н.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете:

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения факта хозяйственной жизни, а также расчеты бухгалтерии.

Порядок и правила исправления ошибки определяется в зависимости от двух факторов - существенности ошибки и даты ее выявления.

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.

Общество при составлении бухгалтерской отчетности придерживалась принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Существенные корректировки данных за период, предшествующий отчетному, не осуществлялись.

Дополнительные показатели и пояснения, помимо тех, раскрытие которых предусмотрено нормативными актами по бухгалтерскому учету, отсутствуют. Данные бухгалтерской отчетности достаточны для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

3. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для основной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Новые газоны» и способные приносить экономические выгоды.

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

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

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу и со сроком эксплуатации более 12 мес. учитываются на забалансовом счете МЦ.04, стоимость таких активов списывается на себестоимость по мере отпуска ввода в эксплуатацию (передаче ответственному сотруднику в пользование).

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу и со сроком эксплуатации менее 12 мес. учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В налоговом учете объект стоимостью не более 100 000 рублей, амортизируемым не признается (п.1 ст. 257 НК РФ). И его стоимость в полной сумме включается в состав материальных расходов по мере ввода его в эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны:

- 1) Группы ОС по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации:
 - Транспортные средства;
 - Производственный и хозяйственный инвентарь;
 - Сооружения;
 - Офисное оборудование;
 - Другие виды основных средств;
 - Машины и оборудование (кроме офисного);
 - Земельные участки.

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. составила 3 332 тыс. руб., в т.ч. 10 тыс. руб. – стоимость арендованных земельных участков.

Уменьшение строки относительно 2024 года составило 776 тыс. руб. (выбытие основных средств).

На дату составления бухгалтерской отчетности проведена проверка объектов основных средств на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

Перевод основных средств в долгосрочные активы к продаже в отчетном периоде не проводился.

Капитальные вложения в улучшение (восстановление) основных средств не осуществлялись.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в отчетном периоде не производилось.

4. Финансовые вложения (строки 1170 и 1240 бухгалтерского баланса)

К финансовым вложениям Общества относятся:

-предоставленные другим организациям займы;

-долговые ценные бумаги;

-прочие виды вложений, удовлетворяющие условиям п. 2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Краткосрочными признаются кредиты и займы срок погашения, которых согласно условиям подписанного договора составляет менее 12 месяцев

Долгосрочными признаются кредиты и займы срок погашения, которых согласно условиям подписанного договора превышает 12 месяцев.

Полученные проценты по предоставленным займам признаются прочими внереализационными доходами и отражаются на счете 91.01.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

5. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

-суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

-затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));

-иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Специальные инструменты, специальное оборудование, спецоснастка и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов (в т. ч. спецоснастка и спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев).

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, а также стоимость специальной оснастки и специальных инструментов погашается линейным способом.

Стоимость запасов на 31.12.2025 г. составила 11 717 тыс.руб., структура и стоимость раскрыта в пояснениях в разделе 6 бухгалтерского баланса.

На конец отчётного периода проведена проверка запасов на обесценение. Признаков обесценения запасов не выявлено, резерв на обесценение запасов не создавался.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные».

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге у Общества отсутствуют.

6. Денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса).

По состоянию на 31 декабря 2025 года у ООО «Новые газоны» денежные средства составляют - касса 30 тыс.руб.

Учет в иностранной валюте осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Хозяйственные операции, осуществлялись в рублях по курсу соответствующей валюты, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

В отчётном периоде Общество не совершало операции с иностранной валютой, курсовые разницы по которым не подлежат отнесению на финансовые результаты.

7. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Общая сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. составила 7 076 тыс.руб.

8. Капитал и резервы (Раздел 3. Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал в 2025 не менялся и составляет на 31.12.2025 – 10 тыс. руб.

Резервный капитал Обществом не формируется.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - непокрытый убыток составил 18 982 тыс. руб., в результате полученного убытка от хозяйственной деятельности за 2025 год в размере 34 633 тыс. руб. Причины образования убытков связаны с низким спросом вида деятельности, что повлияло на финансовую деятельность организации (не платежеспособность по текущим обязательствам), переполненный рынок предложений, что привело к большой конкуренции на рынке продаж.

9. Заемные средства (строки 1410 и 1510 бухгалтерского баланса)

Проценты по заемным средствам учитываются на счетах:

- проценты включаются в состав счета 91/02 "Внереализационные расходы" в сумме в пределах суммы начисленных процентов по статье "Проценты к получению" в составе Внереализационных доходов по счету 91/01.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Учет ведется отдельно по каждому заимодавцу в разрезе договоров.

Суммы процентов, причитающиеся к уплате в соответствии с условиями договора займа (кредита), отражаются в бухгалтерском учете по окончании каждого отчетного периода (месяца).

10. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

В отчетности ООО «Новые газоны» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 50 744 тыс.руб. (строка 1520).

11. Сведения о расчете финансового результата Общества.

11.1 Признание доходов.

Доходы ООО «Новые газоны» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и таможенных пошлин.

Доходами по основным видам деятельности общества являются:

- 1) Выручка от реализации объема работ, сданных заказчику по договорам субподряда, по договорам на выполнение работ.

Выручка определяется по мере сдачи работ заказчику и подписания акта приемки - сдачи (форма КС-2, форма КС-3). Организация ежемесячно сдает заказчику работы, оформленные надлежащим образом, и отражает реализацию и финансовый результат.

- 2) Выручка от реализации товаров, работ и услуг.
- 3) Прочие доходы.

11.2. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

11.3. Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Новые газоны» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

11.4. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Новые газоны» использует метод начисления.

ООО «Новые газоны» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

11.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «Новые газоны».

12. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах (далее по тексту ОФР).

Финансовый результат от основных видов деятельности:

Выручка ООО «Новые газоны» за 2025 год составила 53 666 тыс.руб. (строка 2110 ОФР)

тыс. руб

Состав доходов (строка 2110)	Сумма
Услуги по договорам подряда, субподряда	7 895
Производство и продажа рулонного газона	33 240
Прочие работы, услуги, перепродажа товара	10 799

Себестоимость продаж (строка 2120 ОФР) = 61 144 тыс. руб.

Коммерческие расходы (строка 2210 ОФР) = 7 288 тыс. руб.

Управленческие расходы (строка 2220 ОФР) = 24 469 тыс. руб.

Убыток от продаж на 31.12.2025 г. составил 39 235 тыс. руб. (строка 2200 ОФР), что обусловлено не выполнением плана по реализации товаров, работ и услуг.

Убыток отчетного периода – 27 366 тыс. руб. (строка 2400 ОФР)

Дивиденды за 2025 год не начислялись и не выплачивались.

Деятельность организации, осуществляемая с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями, путем объединения вкладов или совместных действий без образования юридического лица не производилась.

13. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

13.1 Проверки контролирующих органов в отчетном периоде.

В 2025 г. выездных проверок со стороны Министерства по налогам и сборам не проводилось. Других внешних проверок за истекший год на предприятии не проводилось.

13.2 Общество намерено прекратить деятельности путем признания организацию-Банкротом в 2026 году.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является участником совместной деятельности и не принимала решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Общество не является участником совместной деятельности и не принимало решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности за отчетный период.



Генеральный директор
ООО "Новые газоны"

Главный бухгалтер

Т.М.Кокаева

О.В.Нечаева

«30» марта 2026 г.