

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «Гамбит» (далее – Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу. Дата регистрации 10.07.2018г. Основной регистрационный номер 1187847195612.

Юридический адрес и фактическое местонахождение ООО «Гамбит»: 192102, г. Санкт-Петербург, ул. Салова, дом 27, литера АД, помещение 18-н №17 офис №314.

Сокращенное наименование на русском языке ООО «Гамбит»

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Сведения о дополнительных видах деятельности:

- 43.21 Производство электромонтажных работ
- 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
- 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ
- 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
- 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
- и др.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью, код ОКОПФ 12300, код ОКФС 16.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Егоров Константин Владимирович.

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года составила 1 человек.

2. Основа составления отчетности

Упрощенная бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, и состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, и Пояснений к ним.

Ведение бухгалтерского учета в 2025г году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

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
- Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

<i>(тыс. руб.)</i>			
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	125,00	278,00	430,00
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	-	-	--
Итого:	125,00	278,00	430,00

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

<i>(тыс. руб.)</i>				
	На 01.01.2023 г.	Поступило в 2023 г.	Амортизация в 2023г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.
Офисное оборудование	-	458,00	28,00	430,00
	На 01.01.2024 г.	Поступило в 2024 г.	Амортизация в 2024	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
Офисное оборудование	430,00	-	152	278,00
	На 01.01.2025 г.	Поступило в 2025 г.	Амортизация в 2025г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.
Офисное оборудование	278,00	-	153	125,00

По состоянию на 1 января 2025 и 31 декабря 2024 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не наблюдалось.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют принятые в эксплуатацию объекты и фактически использующиеся объекты, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы в 2023, 2024, 2025 годах в Обществе отсутствуют.

4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 год представлены следующим образом:

<i>(тыс. руб.)</i>				
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 01 января 2023года	275,00	-	575,00	850,00
Поступления и затраты	860,00	-	1 203,00	2 063,00
Списание на себестоимость продаж	(258,00)	-	(1 764,00)	(2 022,00)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	877,00	-	14,00	891,00

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	877,00	-	14,00	891,00
Поступления и затраты	1 564,00	-	667,00	2 231,00
Списание на себестоимость продаж	(2050)	-	(530)	(2 580,00)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>391,00</u>	<u>-</u>	<u>151,00</u>	<u>542,00</u>

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2024 года	391,00	-	151	542,00
Поступления и затраты	224,00	-	-	107 499,00
Списание на себестоимость продаж	(249,00)	-	-	(73 815,00)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	<u>366,00</u>	<u>-</u>	<u>151</u>	<u>517,00</u>

5. Денежные средства и эквиваленты.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	2,00	216,00	124,00
Денежные эквиваленты	-	-	-
Прочие специальные счета	-	-	-
Касса	-	-	-
Итого	2,00	216,00	124,00

6. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	-	-	-
Авансы выданные	600,00	196,00	1 229,00
Прочие	-	2,00	-
Итого	600,00	198,00	1 229,00

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствует.

7. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 участниками Общества являлись:

- Егоров Константин Владимирович, 100%

Распределение прибыли и выплаты дивидендов в 2023, 2024, 2025 годах не производилось.

Капитал Общества полностью оплачен на отчетную дату.

8. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	-	310,00	990,00
Задолженность перед персоналом организации	-	-	-
Авансы полученные	275,00	-	-
Прочая	-	-	-
Итого:	275,00	310,00	990,00

9. Выручка.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Работы по параметрированию оборудования	596,00	1 829,00
Реализация товаров	-	625,00
Итого	596,00	2 454,00

10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2025 год	2024 год
Расходы на закупку товара	224,00	530,00
Расходы на сырье и материалы	224,00	-
Итого	224,00	530,00

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	153,00	152,00
Материальные затраты	224,00	530,00
Прочие затраты	161,00	1 694,00
Итого по элементам	538,00	2 376,00
Итого	538,00	2 376,00

11. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2025 год	2024 год
Доходы от удержаний по прочим операциям	-	-
Итого	-	-

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2025 год	2024 год
Прочие расходы	-	-
Расходы на услуги банков	11,00	33,00
Пени, штрафы, неустойки	-	2,00
Итого	11,00	35,00

12. Налог на прибыль.

Общество применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль.

В 2024 году ставка налога на прибыль составляла 20%. Сумма налога за 2024 год составила 17 тыс. руб.

В 2024 году ставка налога на прибыль составляла 25%. Сумма налога за 2024 год составила 2 тыс. руб.

13. Существенные показатели.

Существенной является информация, не раскрытие которой в бухгалтерской отчетности может повлиять на решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе этой отчетности.

В Бухгалтерском балансе существенными признаются статьи, отношение которых к валюте баланса составляет более 5%.

В свою очередь, существенными показателями указанных статей Бухгалтерского баланса и для исправления ошибок признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 5%.

14. События после отчетной даты, прочая информация.

У общества отсутствует гудвил, инвестиционная недвижимость, финансовые вложения, государственная помощь, прекращаемые операции, обеспечения обязательств полученные и выданные, условные активы и условные обязательства.

Событий после отчетной даты, оказавших существенное влияние на финансовое положение Общества, не произошло.

31 марта 2026 г.