

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ГКС Инжиниринг» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ООО «ГКС Инжиниринг» от 30.12.2023 № 01Б.

1. Краткая организационно-экономическая характеристика Общества

1.1. Полное и сокращенное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «ГазКомплектСтрой Инжиниринг»

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «ГКС Инжиниринг», далее по тексту Общество

1.2. Юридический, почтовый адрес и контактные телефоны

Юридический адрес: 450022, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Менделеева д.134

Фактический (почтовый) адрес: 450022, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Менделеева д.134

Тел.: (347) 286-11-01, 286-11-02

E-mail - gks-engineering@gksufa.ru

1.3. Сведения о государственной регистрации

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица выдано Межрайонной инспекцией ФНС №40 по Республике Башкортостан с присвоением ИНН 0274983803, КПП 027401001.

Лист записи ЕГРЮЛ от 29.12.2023 выдан Межрегиональной инспекцией ФНС по централизованной обработке данных.

Основной государственный регистрационный номер: 1230200048572

1.4. Сведения о размере и структуре капитала и резервов

Уставный капитал Общества составляет 300 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью и соответствует учредительным документам. Изменений уставного капитала в отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному, не происходило.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения Общего собрания акционеров.

Добавочный капитал отсутствует. Общество не создает резервный фонд, предназначенный для покрытия его убытков.

1.5. Сведения об учредителях

Общество с ограниченной ответственностью Научно производственная фирма «ГазКомплектСтрой». -100% размер доли в уставном капитале Обществе

Конечными контролирующими бенефициарными владельцами являются:

- Мамедов Намик Солтан Оглы - 50% доли в уставном капитале

- Амангазиева Гульнара Мухамбетовна – 50% доли в уставном капитале

Принцип, согласно которому определен конечный контролирующий бенефициарный владелец – доля в уставном капитале.

1.6. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления

Органами управления Общества, являются:

- общее собрание участников;

- генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 8 Устава Общества, высшим органом управления является общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции общего собрания участников, определены Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью".

В соответствии со ст. 10 Устава Общества, для руководства текущей деятельностью Общества общим собранием участников избирается генеральный директор - единоличный исполнительный орган Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции генерального директора, определены Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Мамедов Самир Намик Оглы назначен генеральным директором Общества решением общего собрания участников ООО НПФ «ГКС» № 23 от 26.12.2021г. сроком на 5 лет, трудовой договор № 1 от 29.12.2023г.

1.7. Сведения об основных видах деятельности (ОКВЭД2)

46.69	Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
46.69.9	Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

1.8. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

1. ООО НПФ «ГКС» – учредитель
2. Мамедов Самир Намик Оглы – генеральный директор

1.8.1. Генеральный директор Мамедов Самир Намик Оглы (ИНН 504108573375), как физическое лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества. Характер отношений - на Общество оказывает значительное влияние связанной стороной. Виды операций - трудовые отношения связанной стороны с Обществом.

1.8.2. Общество с ограниченной ответственностью Научнопроизводственная фирма «ГазКомплектСтрой» (юридический адрес: 450022, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Менделеева д.134, ОГРН 1120280048899), как юридическое лицо, в котором Общество имеет более 50 процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале этого общества. Характер отношений - связанная сторона контролирует Общество. Все расчеты ведутся в безналичной форме денежными средствами, возможен взаимозачет встречных обязательств.
тыс.руб.

Вид операции	Объем операций за 2024 год
Реализация продукции, работ, услуг, без НДС	472 849
Приобретение продукции, работ, услуг, без НДС	43 623
Приобретение прочих разовых товаров, услуг	2 350

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

тыс.руб. Наименование показателя	На 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность, в т.ч.	56 298
Расчеты с покупателями	56 298
Кредиторская задолженность, в т.ч.	91 532
Расчеты по авансам полученным	106 454
НДС по авансам и предоплатам	-17 742
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 820

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанной стороной не формировались. Списания дебиторской задолженности связанной стороны, по которой истек срок исковой давности за счет резервов по сомнительным долгам, не было.

Ценообразование в отношении аффилированных лиц основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- безусловное покрытие прямых затрат;
- соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ Общества;
- соблюдения единообразия подхода к ценообразованию в отношении всех контрагентов.

1.9. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2024г. обособленных подразделений нет

2. Основные элементы учетной политики Общества

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется генеральным директором. Применяется журнально-ордерная форма учета с использованием сетевой информационной технологии программного продукта 1-С Предприятие, версии 8.3. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и на основании учетных записей, произведенных согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

2.2.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

2.2.2. Переоценка основных средств не производится.

2.2.3. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

2.2.4. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

2.2.5. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты направленные на нужды управления. Общехозяйственные расходы по окончании месяца списываются полностью на себестоимость продаж счет 90.08 «Управленческие расходы» без распределения по объектам калькулирования.

2.2.6. Расходы, связанные с продажей продукции и товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы на продажу (упаковка продукции в тару) признаются в сумме фактических затрат за текущий период. Расходы на продажу по окончании месяца списываются полностью на себестоимость продаж счет 90.07 «Расходы на продажу» без распределения по объектам калькулирования.

2.2.7. Метод списания запасов - по средней оценке.

2.2.8 Общество создает резервы по сомнительным долгам.

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.2.9. Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по распоряжению генерального директора с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

2.3. Учетная политика для целей налогового учета:

2.3.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество применяет метод начисления.

2.3.2. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ.

2.3.3. Малоценные объекты основных средств стоимостью до 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.3.4. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней оценки.

2.3.5. Обществом не применяется амортизационная премия.

2.3.6. Общество не создает резервы по сомнительным долгам.

2.3.7. Общество не формирует резервы на оплату отпусков.

2.3.8. Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по распоряжению генерального директора с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

2.3.9. Общество формирует регистры налогового учета на основании бухгалтерского учета с использованием компьютерной техники.

Подготовленная бухгалтерская (финансовая) отчетность не является консолидированной, так как Общество не имеет дочерних и ассоциированных организаций.

Сегментный анализ не осуществлялся, так как Общество не является эмитентом, публично размещаемых ценных бумаг, а также отсутствуют территориально обособленные структурные подразделения.

Все данные представлены в сопоставимом виде.

Общество не имеет лицензий и свидетельств.

Статьи, включенные в финансовую отчетность Общества, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество. Финансовая отчетность представлена в валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления финансовой отчетности.

Операции в иностранной валюте отражаются по официальному курсу Банка России, действующему на день операции. Курсовые разницы, возникающие в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте,

включаются в отчет о финансовых результатах и рассчитываются по официальному курсу Банка России, действующему на дату операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, руб:

Валюта	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

3.1. Основные показатели работы Общества за 2024гг.

№ п/п	Наименование показателя	Ед.изм.	2024г.
1	Объем отгруженной продукции (товаров, работ, услуг) без НДС (стр.2110 ф.2)	тыс. руб.	472 953
2	Доля экспорта в общем объеме продаж	%	0
3	Среднегодовая численность работающих	чел.	1,9
4	Среднемесячная заработная плата 1 работающего ППП	руб.	33 750

Просроченной задолженности по выплате заработной платы Общество не имеет, задержек в выплате в течение отчетного периода не было.

Объем налоговых платежей в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды за 2024 г. составил 1,9 млн. руб. Просроченной задолженности по выплате текущих налоговых платежей в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды Общество не имеет.

3.2. Структура выручки от продажи по основным видам деятельности

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется в момент отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателям, заказчикам расчетных документов. В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Налогообложение прибыли производится по методу начисления.

№ п/п	Структура выручки	Выручка за 2024 год, тыс. руб.	Доля от общей суммы выручки, %
1	Выручка от реализации товаров, приобретенных для продажи	472 953	100
	Итого (стр.2110 ф.2)	472 953	100

Сумма прочих доходов за 2024 год составила 29 тыс. руб.

3.3. Экспорт, импорт

Обществом не ведется работа по развитию внешнеэкономического сотрудничества.

3.4. Основные средства

Общество не располагает собственными производственными мощностями.

Общество арендует офисные помещения по договору NA-22-24 от 01.08.2024 г. АО «БЭТО»

Денежные средства федерального и республиканского бюджета Обществом не привлекаются.

Общество классифицирует схожие по характеру и использованию основные средства на однородные группы с учетом специфики деятельности и критериев существенности, применяя профессиональное суждение.

К однородным группам основных средств, в частности, относится: земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств по группам:

№ п/п	Группа основных средств	на 31.12.2024
1	Транспортные средства	6 498
	Итого (стр.1150)	6 498

тыс.руб.

У Общества отсутствуют:

- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- основные средства, находящиеся на консервации;
- основные средства, находящиеся в залоге;
- неамортизируемые основные средства.

Переоценка основных средств в 2024 году не проводилась. Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, в результате дооборудования, модернизации, реконструкции не производилась

3.5. Финансовые вложения

На балансе Общества отсутствуют финансовые вложения

3.6. Информация о поручительствах и об обеспечениях, выданных под собственные обязательства и по обязательствам третьих лиц

За 2024 год у Общества отсутствуют поручительства и обеспечения, выданные как под собственные обязательства, так и по обязательствам третьих лиц

3.7. Информация о сроках погашения и лимитах кредитов и займов, тыс. руб.

У Общества в 2024 году отсутствуют полученные кредиты и займы

3.8. Сведения о кредиторской задолженности Общества, тыс.руб.

Задолженность	Строка баланса/ счет б/у	На 31.12.2024г.
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	134 236
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	35 964
Расчеты по авансам полученным	62.02	106 454
НДС по авансам и предоплатам	76.АВ	-17 742
Налог на доходы физических лиц	68.01	11
Налог на добавленную стоимость	68.02	7 205
Налог на прибыль	68.04	2 224
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	68.06	44
Транспортный налог	68.07	7
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	69

3.9. Сведения о дебиторской задолженности Общества, тыс.руб.

Задолженность	Строка баланса/ счет б/у	На 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	136 939
Расчеты по авансам выданным	60.02	90 777
Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	60.32	3 636
НДС по авансам и предоплатам выданным	76.ВА	- 14 134
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01	56 423
Расчеты с бюджетом	68.90	237

3.10. Основные показатели баланса Общества, тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей	Строка Баланса	На 31.12.2024г.
1	Внеоборотные активы	1100	7 428
2	Оборотные активы	1200	142 406
3	Капитал и резервы	1300	10 783
4	Долгосрочные обязательства	1400	4 814
5	Краткосрочные обязательства	1500	134 236
6	Валюта баланса	1700	149 833
7	Чистые активы	1300	10 783

3.11. Финансовые показатели Общества, тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателей	2024г.
1.	Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (ф.2, стр. 2110)	472 953

2.	Прибыль (убыток) до налогообложения (ф.2, стр. 2300)	13 145
3.	Чистая прибыль (убыток) (ф.2, стр. 2400)	10 483

3.12. Сведения о выплате дивидендов

В 2024 году Общество не направляло чистую прибыль на выплату дивидендов.

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

Общество вело налоговый учет по налогу на прибыль на базе регистров бухгалтерского учета перенося данные бухгалтерского учета в регистры налогового учета «Расчет налоговой базы налога на прибыль», и классифицируя их в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ:

Наименование показателя	Строка ф.2	Сумма, тыс руб.	*20%, тыс.руб	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль	2300	13 145	2 629	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	2412		166	Отложенный налог на прибыль
<i>Налогооблагаемые временные разницы</i>	-		1096	<i>Отложенные налоговые обязательства</i>
<i>Вычитаемые временные разницы</i>	-		930	<i>Отложенные налоговый актив</i>
Постоянные налогооблагаемые разницы	-			Постоянные налоговые обязательства
Постоянные налогооблагаемые разницы	-			Налог с дивидендов к получению
Налоговая база по налоговой декларации	2411	12 481	2 496	Текущий налог
Пени, штрафы	2460			Пени, штрафы
Чистая прибыль	2400	10 483		

Временные разницы, нашедшие отражение в отчете о финансовых результатах, возникли в результате:

- применения разных методов начисления амортизации в налоговом и бухгалтерском учете;
- применения разных способов признания общепроизводственных расходов в себестоимости проданной продукции, работ, услуг.

Информация о событиях, произошедших в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря отчетного года) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отсутствует.

3.14. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов:

В 2024 году существенных ошибок и фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества, в ходе составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не было.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не вовлечено в судебные разбирательства и переговоры с органами власти и контрагентами, которые могут существенно повлиять на финансовое состояние Общества.

31.03.2025г.