

## ПОЯСНЕНИЯ

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества 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. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

#### **I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «ГАЗСТРОЙКОНСАЛТ» (далее «Общество») образовано в 2024 г. Организация ведет производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, ОКВЭД 43.22

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 236016, Калининградская обл, Калининград г, Пражская ул, дом № 38, квартира 71

#### **II. Учетная политика**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

##### **1. Основы составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

##### **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

#### **Материально-производственные запасы**

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

#### **. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

#### **. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

#### **Признание доходов**

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,

- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

### Признание расходов

Себестоимость включает расходы, связанные оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- благотворительная деятельность, и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

### Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

### Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

### Раскрытие существенных показателей

#### Дебиторская и кредиторская задолженность

Общая величина дебиторской задолженности от заказчиков на конец 2025 года составила 900 тыс. руб.

ООО "ГАЗСТРОЙКОНСАЛТ"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2025 г.							
Счет, Наименование счета	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты							
Валюта							
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	БУ	562 613,69		6 227 777,82	5 890 006,17	900 385,34	
ГОРГАЗ ООО	БУ			750 000,00	675 000,00	75 000,00	
КАЛИНИНГРАДГАЗИФИКАЦИЯ АО	БУ	562 613,69		5 162 777,82	4 900 006,17	825 385,34	
КАПЕЛЕВ И М ООО	БУ			195 000,00	195 000,00		
ПОТОК ООО	БУ			120 000,00	120 000,00		
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>562 613,69</b>		<b>6 227 777,82</b>	<b>5 890 006,17</b>	<b>900 385,34</b>	
<b>Итого развернутое</b>	<b>БУ</b>	<b>562 613,69</b>		<b>6 227 777,82</b>	<b>5 890 006,17</b>	<b>900 385,34</b>	

### Налоги

#### Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы).

Сумма налога за 2025 год составила 290 тыс. руб.

## Расходы по обычным видам деятельности

### Анализ счета 26 за 2025 г.

26		
Аренда помещения		180 000,00
Бухгалтерские услуги		188 800,00
Материальные расходы		1 639 301,41
Оплата труда		168 786,30
Прочие расходы		2 462 505,24
Содержание служебного автотранспорта		61 495,75
Страховые взносы		43 133,95
		<b>4 744 022,65</b>

### События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО , отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ГАЗСТРОЙКОНСАЛТ» \_\_\_\_\_ Молчанов Е.И.

февраля 2026