ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ГАЗЭНЕРГОМОНТАЖ» за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации 2
2. Существенные аспекты и представления информации в бухгалтерской отчетности 3
2.1. Основы составления отчетности 3
2.2. Основные положения для целей бухгалтерского учета 4
2.2.1. Учет нематериальных активов 4
2.2.2. Учет основных средств 4
2.2.3. Учет запасов 5
2.2.4. Учет дебиторской задолженности 6
2.2.5. Учет расходов будущих периодов 6
2.2.6. Учет оценочных обязательств 6
2.2.7. Доходы и расходы 6
2.2.9. Учет расходов по займам и кредитам 7
3. Расшифровка отдельных статей «бухгалтерского баланса» и «отчета о финансовых результатах» 7
3.1. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 7
3.2. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 7
3.3. Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал» 8
3.4. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства» 8
3.5. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 8
4.1.События после отчетной даты 8
4.2. Условные факты хозяйственной деятельности 9

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ГазЭнергоМонтаж», *Сокращенное фирменное наименование Общества*: ООО «ГЭМ» (далее Общество).

Юридический адрес: 422060, Республика Татарстан, п.г.т., Богатые Сабы, ул. Школьная, дом 20.

Государственная регистрация:

Общество с ограниченной ответственностью «ГазЭнергоМонтаж», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 08.02.1998. Свидетельство о государственной регистрации юридических лиц от 29 сентября 2025 года выдано Обществу Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Республике Татарстан (Сабинский территориальный участок межрайонной инспекции федеральной налоговой службы №10 по РТ), ОГРН 1111675001448.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. Уставной капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, составляет 10000 (Десять тысяч) рублей, что составляет 100% уставного капитала.

Устав ООО «ГазЭнергоМонтаж» зарегистрирован в МРИ ФНС России 29 сентября 2025 года (ОГРН 1251600039646).

Среднесписочная численность работников в ООО «ГазЭнергоМонтаж»» - 1 чел.

Органами ООО «ГазЭнергоМонтаж» является:

Генеральный директор - единоличный исполнительный орган, действующий на основании Устава.

Генеральным директором ООО «ГазЭнергоМонтаж» назначен Гумеров Рузаль Газинурович на основании приказа №1 от 29.09.2025года.

Предметом деятельности ООО «ГазЭнергоМонтаж» является:

- 35.30.4 обеспечение работоспособности котельных
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

Виды деятельности Общества приведена в Таблице

Доходы по основной деятельности	**за 2025 год размер дохода в тыс.руб.**	**Доля в % от общего дохода**	**за 2024 год размер дохода в тыс.руб.**	**Доля в %от общего дохода**
Строительство сетей водоснабжения	*67*	*100*	-	-
Итого:	***67***	***100***	-	-

Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице.

Инвентаризация проведенная в 2025 году

Объект учета	Примечания
Расчеты с банками по расчетным счетам	Инвентаризация 31.12.2025г. Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Инвентаризация 31.12.2025г. Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	Инвентаризация 31.12.2025г. Расхождений не выявлено
Расчеты с бюджетом	Инвентаризация 31.12.2025г. Расхождений не выявлено
Расчеты с внебюджетными фондами	Инвентаризация 31.12.2025г. Расхождений не выявлено
Расчеты с работниками общества	Инвентаризация 31.12.2025г. Расхождений не выявлено

2. Существенные аспекты и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

- Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией. Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом. Бухгалтерские регистры распечатываются и подписываются ответственными лицами не реже одного раза в квартал. Бухгалтерский учет имущества, обязательств ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем непрерывного документального и взаимосвязанного их отражения.

Бухгалтерский учет выручки от реализации продукции, работ, услуг ведется методом начисления.

Налоговый учет выручки от реализации продукции, работ, услуг ведется «кассовым» методом - на дату поступления денежных средств.

В соответствии со ст. 14 Федерального закона N 402-ФЗ (ред.28.11.2018г.) в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год входят следующие формы:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
6. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.2. Основные положения для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет нематериальных активов

Стоимость не материального актива погашается посредством начисления амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования

Начисление амортизации производится без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.2. Учет основных средств

В соответствие с ФСБУ 6/2020, к объектам основных средств относятся объекты основных средств, удовлетворяющие следующим условиям:

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы стоимостью ниже 100 000 рублей основными средствами не признаются.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	Десятая группа (свыше 30 лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Четвертая группа (свыше 5 лет до7лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Пятая группа (свыше 7 лет до10лет включительно)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Седьмая группа (свыше 15лет до 20лет включительно)

Машины и оборудование (кроме офисного)	Девятая группа (свыше 25лет до 30 лет включительно)
Офисное оборудование	Четвертая группа (свыше 5 лет до7лет включительно)
Транспортные средства	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Транспортные средства	Четвертая группа (свыше 5 лет до7 лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь	Пятая группа (свыше 7 лет до10лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь	Седьмая группа (свыше 15лет до 20лет включительно)
Другие виды основных средств	Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Другие виды основных средств	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Другие виды основных средств	Четвертая группа (свыше 5 лет до7лет включительно)
Другие виды основных средств	Пятая группа (свыше 7 лет до10лет включительно)
Другие виды основных средств	Восьмая группа (свыше 20 лет до25лет включительно)

Переоценка основных средств в Обществе не проводился, из-за отсутствия основных средств.

2.2.3. Учет запасов

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 настоящего Стандарта;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Запасы после признания в учете оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

2.2.4. Учет дебиторской задолженности

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

2.2.5. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.2.6. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от вида деятельности:

- строительно-монтажные работы.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.2.7. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Существенных условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами не существует.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Основными причинами дебиторской задолженности являются текущая краткосрочная задолженность заказчиков. Кроме того, краткосрочная задолженность образовывается за счет авансов на приобретение услуг и материалов и т.д.

Обществом не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями, в связи с тем, что существует вероятность погашения задолженности.

Дебиторская задолженность по строке 1230 (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на конец отчетного периода составляет *16* тыс. руб. что соответствует данным регистрам бухгалтерского учета.

В состав дебиторской задолженности входят:

- Сальдо по ЕНС - *6* тыс. руб.
- расчеты по вкладам в УК - *10* тыс. руб.

3.2. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах, в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Денежные средства Общества по строке 1250 Бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили в сумме *52* тыс. руб., что соответствуют данным регистра бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2025г.

Информация о денежных средствах общества (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	**2025г.**	**2024 г.**
Денежные средства	*52*	-

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

3.3. Расшифровка статьи 1310 «Уставный капитал»

На 31 декабря 2025 года уставный капитал ООО «ГазЭнергоМонтаж» составляет *10 000* рублей.

3.4. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах (тыс.руб.)

	2025 г.		2024 г.	
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
Долгосрочный займы	-	30	-	-
Итого заемные средства	-	30	-	-

3.5. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Кредиторская задолженность по строке 1520 по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и данным регистрам бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2025 г. составляет *23* тыс. руб., которая состоит из:

- расчетов по налогам и сборам - *2* тыс. руб.
- расчетов по НДС, не отраженные на ЕНС - *13* тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - *7* тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.1 События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию. Кроме того, в марте 2020 года мировые цены на нефть существенно снизились. В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Все это может оказывать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Конфликт на Украине, признание 21 февраля 2023 года Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной военной операции вооруженными силами РФ на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределённости, в том числе, большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, что может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества. Кроме того, увеличение ключевой ставки ЦБ РФ на фоне описанных событий до 20% может повлечь за собой увеличение стоимости заимствований.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

Общество не располагает иной информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчетный год.

4.2. Условные факты хозяйственной деятельности

Последствие условного факта хозяйственной деятельности, подлежащее отражению в бухгалтерской отчетности, признается существенным, в случае если составляют более 5% от валюты баланса на конец отчетного периода.

Организация не имеет незавершенных по состоянию на судебные и претензионные дела.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

№ п/п	Вид условного факта	Примечания
1.	Организация участвует в судебном разбирательстве	Организация не участвует в судебном разбирательстве
2.	Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Выездная налоговая проверка не проводится
3.	Предъявлен иск поставщику	Иск не предъявлен поставщику
4.	Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Претензии от покупателя на некачественный товар не имеется
5.	Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Поручительства не имеется
6.	Обеспечения под собственные обязательства	Не имеется
7.	Риски неисполнения обязательств	Не имеется

Директор
17.03.2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ГазЭнергоМонтаж» ОГРН 1251600039646 ИНН 1675005829 Республика Татарстан, Сабинский район

Гумеров Р.Г.