Общество с ограниченной ответственностью
«ГазРесурс»

180017, г. Псков, 128 Стрелковой дивизии, д. 6, каб. 416 тел. (8112) 20-11-72, E-mail: gazresurs2011@mail.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общая информация об организации

ООО «ГазРесурс» является коммерческой организацией, созданной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:
35.30 - Производство, передача и распределение пара и горячей воды, кондиционирование воздуха;
35.22 - Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям;
35.30.4 - Обеспечение работоспособности котельных;
42.21 - Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
43.22 - Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
49.50.21 - Транспортирование по трубопроводам газа

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использование программного продукта « 1С: Предприятие 8.3»

2.1. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего 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.
(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
(Основание: п. 1 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства (далее СМП), который вправе

применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ или нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
-без включения процентов, связанных с капвложениями;
-без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
-без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
-нарушение должником сроков исполнения обязательства;
-значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
-возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.7. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды)
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. Расходы накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы"). В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:
- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- стоимость ГСМ, канцтоваров, обучение персонала, аттестации работников;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.
2.8.2. Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж"). В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:
-расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
-расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;
-амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ;
-расходы на оплату работ субподрядчиков;

-расходы на оплату "услуг генподряда";
-другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

3. Капитал и расчеты с участниками

Уставной капитал общества составляет 20 000 рублей и оплачен полностью.
Участниками общества являются Толкушев Дмитрий Сергеевич и Куплениковв Павел Валерьевич с долей участия по 50% каждого.
В 2025 году обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 3 000 000 рублей (в равных долях каждому участнику общества).
Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов общества ниже размера уставного капитала.

4. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

5. Основные средства, внеоборотные активы и запасы.

3.1. В состав основных средств и внеоборотных активов общества на конец отчетного периода входят:
- транспортные средства (за минусом амортизации) на сумму 16 070,4 тысяч рублей;
- оборудование (за минусом амортизации) на сумму 157,9 тысяч рублей;
- сети газоснабжения и газораспределения (за минусом амортизации) на сумму 2 749,9 тысяч рублей;
- оргтехника (за минусом амортизации) на сумму 91,6 тысяч рублей;
- здания, сооружения на сумму 30 521,8 тысяч рублей.
3.2. В состав запасов на конец отчетного периода входят:
- сырье и материалы на сумму 490,9 тысяч рублей;
- топливо на сумму 28,7 тысяч рублей;
- хозяйственный инвентарь на сумму 27,2 тысячи рублей.

6. Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности на конец отчетного периода входит:
- дебиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные 60 счет) в сумме 2 847,6 тысяч рублей;
- дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками (62 счет) в сумме 37 372,5 тысяч рублей, в том числе просроченная (сомнительная к взысканию) отнесенная на резервы по сомнительным долгам (63 счет) в сумме (-6 122,0) тысяч рублей;
- авансы по налогам оплаченные (68 счет) в сумме 387,1 тысяч рублей;
- по расчетам с персоналом (70,71,73 счета) в сумме 466,5 тысяч рублей;
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (76 счет) в сумме 284,6 тысяч рублей.

7. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

В состав долгосрочных обязательств на конец отчетного периода входят
обязательства по кредитам и займам полученным в сумме 1 888,9 тысяч рублей.
В состав краткосрочных обязательств на конец отчетного периода входят:
- кредиторская задолженность перед поставщиками материалов, услуг и выполненных работ (60 счет) в сумме 13 674,5 тысяч рублей;
- перед покупателями по авансам полученным (62 счет) в сумме 1 885,3 тысяч рублей;
- задолженность по налогам и взносам (68,69 счета) в сумме 3 776,4 тысяч рублей;

- задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (76 счет) в сумме 7996,7 тысяч рублей.
Просроченных обязательств нет.

8. Расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

Расходы по обычным видам деятельности (20, 26 счета) за 2025 год по обществу составили 148 187 тысяч рублей, из них:
- материальные затраты - 76 251,8 тысяч рублей;
- затраты на оплату труда – 40 747,4 тысяч рублей;
- отчисления на социальные нужды – 9 092,8 тысяч рублей;
- амортизация – 5 642,7 тысяч рублей;
- услуги прочих организаций (субподряд) – 4 587,3 тысяч рублей;
- аренда имущества – 7 334,7 тысяч рублей;
- прочие затраты – 4 530,4 тысяч рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор ООО «ГазРесурс»: Демин Вячеслав Александрович

25 марта 2026 года