

Общество с ограниченной ответственностью "Газинжпроект"
(ООО "ГИП")
ИНН 17603052636, КПП 760401001, ОГРН 1127603000238
адрес: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Некрасова, здание 41, строение 9, помещение 335

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Виды экономической деятельности

Основной вид деятельности:

Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД 71.1).

Дополнительные виды деятельности:

Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (ОКВЭД 43.99)

Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ (ОКВЭД 43.2)

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.1.1. Организация, являясь субъектом малого и среднего предпринимательства, 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)

2.1.2. Организация, являясь субъектом малого и среднего предпринимательства, 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 и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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

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. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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)

2.3.8. 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.
(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. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.7. Учет аренды

2.7.1. Операции по договорам финансовой аренды (лизинга) Организация отражает в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

(Основание: п. 48 ФСБУ 25/2018).

2.7.2. Организация признает предмет аренды (лизинга) на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.7.3. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.

(Основание: п. 11 и п.12 ФСБУ 25/2018).

2.7.4. В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты

(Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018).

2.7.5. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей.

(Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018).

2.8. Учет доходов и расходов

2.8.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99).

2.8.2. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

(Основание: п. 8 ПБУ 10/99).

2.8.3. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. 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.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		проклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	4 698	(2 351)	322	-	-	(1 743)	-	-	-	-	-	12 729	(5 635)
	За 2024 г.	2 893	(2 132)	1 805	-	-	(219)	-	-	-	-	-	4 698	(2 351)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 805	(19)	322	-	-	(450)	-	-	-	-	-	2 127	(469)
	За 2024 г.	-	-	1 805	-	-	(19)	-	-	-	-	-	1 805	(19)
Офисное оборудование	За 2025 г.	314	(253)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	314	(293)
	За 2024 г.	314	(212)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	314	(253)

Транспортные средства	За 2025 г.	2 279	(1 909)	-	-	-	(1 200)	-	-	-	-	-	9 987	(4 651)
	За 2024 г.	2 279	(1 801)	-	-	-	(108)	-	-	-	-	-	2 279	(1 909)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	300	(170)	-	-	-	(51)	-	-	-	-	-	300	(221)
	За 2024 г.	300	(119)	-	-	-	(51)	-	-	-	-	-	300	(170)

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	10 204	(1 092)	-	-	-	(949)	-	-	-	2 496	(499)
	За 2024 г.	-	-	10 204	-	-	(1 092)	-	-	-	10 204	(1 092)
в том числе:												
Транспортные средства	За 2025 г.	10 204	(1 092)	-	-	-	(949)	-	-	-	2 496	(499)
	За 2024 г.	-	-	10 204	-	-	(1 092)	-	-	-	10 204	(1 092)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	9 090	11 459	761
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 658	1 786	-
Офисное оборудование	20	61	101
Транспортные средства	7 333	9 482	478
Производственный и хозяйственный инвентарь	79	130	182

1.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	322	-	-	(322)	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 281	-	(963)	(10 318)	-	-
в том числе:									
Основные средства	За 2025 г.	-	-	322	-	-	(322)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 077	-	(963)	(114)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	10 204	-	-	(10 204)	-	-
Капитальные вложения на создание основных	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 691	-	-	(1 691)	-	-

средств - всего									
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 691	-	-	(1 691)	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

[illegible]

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	552	-	23 161	(23 503)	-	-	X	X	210	-
	За 2024 г.	11 817	-	28 278	(39 543)	-	-	X	X	552	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	552	-	16 618	(6 564)	-	-	(10 395)	-	210	-
	За 2024 г.	1 941	-	17 628	(2 713)	-	-	(16 304)	-	552	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	6 543	(16 938)	-	-	10 395	-	-	-
	За 2024 г.	9 876	-	10 651	(36 830)	-	-	16 304	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			пере классифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	24 042	(10 350)	11 625	-	(19 308)	(33)	(10 350)	-	16 326	(4 487)
	За 2024 г.	18 659	(1 470)	19 531	-	(14 148)	-	(1 470)	-	24 042	(10 350)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками	За 2025 г.	2 575	-	2 646	-	(2 155)	(33)	-	-	3 035	(875)
	За 2024 г.	3 777	-	2 385	-	(3 587)	-	-	-	2 575	-

и подрядчиками											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	20 929	(10 350)	8 617	-	(16 891)	-	(10 350)	-	12 655	(3 611)
	За 2024 г.	14 560	(1 470)	16 820	-	(10 451)	-	(1 470)	-	20 929	(10 350)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	141	-	78	-	(28)	-	-	-	191	-
	За 2024 г.	189	-	62	-	(110)	-	-	-	141	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6	-	-	-	(2)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	157	-	233	-	-	-	-	-	390	-
	За 2024 г.	119	-	38	-	-	-	-	-	157	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	150	-	-	-	(150)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14	-	136	-	(1)	-	-	-	150	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	84	-	50	-	(84)	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	-	-	84	-	-	-	-	-	84	-
Итого	За 2025 г.	24 042	(10 350)	11 625	-	(19 308)	(33)	(10 350)	X	16 326	(4 487)
	За 2024 г.	18 659	(1 470)	19 531	-	(14 148)	-	(1 470)	X	24 042	(10 350)

5. Обязательства

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		пере классифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 560	7 945	-	(8 182)	(32)	-	22 290
	За 2024 г.	29 135	9 763	2	(16 340)	-	-	22 560
в том числе:								
	За 2025 г.	8 858	509	-	(644)	(32)	-	8 690

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	16 872	1 390	2	(9 406)	-	-	8 858
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 570	7 050	-	(4 610)	-	-	9 010
	За 2024 г.	9 954	3 443	-	(6 827)	-	-	6 570
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 845	-	-	(1 841)	-	-	4
	За 2024 г.	-	1 845	-	-	-	-	1 845
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	33	282	-	-	-	-	315
	За 2024 г.	132	8	-	(107)	-	-	33
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	4 786	-	-	(1 076)	-	-	3 711
	За 2024 г.	1 866	2 920	-	-	-	-	4 786
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	460	101	-	(12)	-	-	549
	За 2024 г.	304	156	-	-	-	-	460
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	8	-	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	8	-	-	-	-	-	8
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	22 560	7 945	-	(8 182)	(32)	X	22 290
	За 2024 г.	29 135	9 763	2	(16 340)	-	X	22 560

6. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 745	-	1 280	1 592	1 873
	За 2024 г.	-	4 745	-	-	4 745
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 761	-	943	189	1 629
	За 2024 г.	-	2 761	-	-	2 761
Резерв на гарантийный ремонт	За 2025 г.	1 984	-	337	1 403	244
	За 2024 г.	-	1 984	-	-	1 984

7. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	14 313	18 123
Затраты на оплату труда	21 930	19 899
Отчисления на социальные нужды	4 796	3 982
Амортизация	2 691	1 311
Прочие затраты	16 997	26 424
Итого по элементам	60 727	69 739
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(4 349)	4 330
Итого расходы по обычным видам деятельности	56 378	74 069

8. Уставный капитал

Размер уставного капитала Организации на 31.12.2025 г. составил 300 000 (Триста тысяч) руб., в том числе оплаченный 300 000 (Триста тысяч) руб.

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО "ГИП"

Назаров И. Б.

.

24 марта 2026 г.