

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ГАЗСТРОЙСЕРВИС»
за 2025 год**

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в 2025 году являются:

- **41.20** Строительство жилых и нежилых зданий;
- **42.21** Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.

Дополнительные виды хозяйственной деятельности:

- **71.12** Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях;
- **43.99** Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

2. Краткий обзор Учетной политики

2.1. Основа составления отчетности и существенность

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 25 декабря 2024 года № 78/УП с последующими дополнениями.

Критерии существенности информации:

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Общим уровнем существенности признается величина, составляющая **5% от прибыли до налогообложения**.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие».

2.2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2024, со стоимостью более **100 000 рублей** за единицу. Амортизация начисляется линейным способом. По состоянию на отчетную дату нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

2.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020, стоимостью более **100 000 рублей**. Стоимость малоценных объектов основных средств (не более 100 000 рублей) списывается в состав расходов текущего периода с одновременным отражением на забалансовом счете.

Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не проводится.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 - 7 лет
Офисное оборудование	3 - 5 лет
Транспортные средства	5 - 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 - 5 лет

2.4. Учет аренды

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды (сроком до 12 месяцев), а также для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды не превышает **300 000 рублей**.

По договорам аренды земельных участков право пользования активом признается независимо от стоимости предмета аренды.

2.5. Инвестиционная недвижимость

Под инвестиционной недвижимостью понимаются основные средства (здания, сооружения), в которых сдано в аренду более 50 процентов площади от общей площади. По состоянию на отчетную дату объекты инвестиционной недвижимости на балансе Общества отсутствуют.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются по первоначальной стоимости. На 31 декабря 2025 года в составе финансовых вложений отражены предоставленные займы и краткосрочные депозиты.

2.7. Запасы

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Общество образует резерв под обесценение запасов при наличии признаков снижения их стоимости. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под обесценение запасов не создавался.

2.8. Эквиваленты денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

2.9. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала составляет **10 000 (Десять тысяч) рублей**. Уставный капитал разделен на 1 (Одну) долю номинальной стоимостью 10 000 рублей, принадлежащую единственному участнику. В соответствии с Уставом Общества формирование резервного

капитала не предусмотрено. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражается нарастающим итогом.

2.10. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным займам в сумме фактически поступивших денежных средств. Проценты по заемным средствам учитываются в составе прочих расходов по мере начисления. На 31 декабря 2025 года в составе долгосрочных заемных средств отражены беспроцентные займы, полученные от участника.

2.11. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода. Величина обязательства определяется исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка работников. На 31 декабря 2025 года сумма оценочного обязательства по отпускам составила **1 881 тыс. руб.**

2.12. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. В отчетности отражены отложенные налоговые активы и обязательства.

2.13. Признание доходов и расходов

Доходы от реализации работ и услуг признаются выручкой на день перехода права собственности, определенный условиями договоров. Расходы по обычным видам деятельности признаются в отчетном периоде, в котором они имели место. Управленческие расходы ежемесячно списываются на финансовые результаты.

2.14. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом «по мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ на отчетную дату по доле выполненного объема работ в общем объеме по договору.

3. Иная информация

3.1. Общая информация и критерии существенности раскрытой информации

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ГАЗСТРОЙСЕРВИС»

Сокращенное наименование: ООО «ГАЗСТРОЙСЕРВИС»

ИНН: 01218617384

КПП: 236001001

ОГРН: 1232300012345 (условно)

Адрес регистрации: 352104, Краснодарский край, Тихорецкий р-н, Парковый п, Совхозная ул, дом № 2А, офис 4.

Дата государственной регистрации: 15 марта 2018 года.

3.2. Информация об органах управления

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2025 года – **Агров Дмитрий Сергеевич.**

3.3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- **45 человек(а)** в 2025 году;
- **32 человек(а)** в 2024 году.

3.4. Территориально обособленные подразделения

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

4. Пояснения к основным показателям бухгалтерской отчетности

4.1. Основные средства

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств (включая оборудование, принятое к учету, но не введенное в эксплуатацию) на 31 декабря 2025 года составила **9 948 тыс. руб.**. В 2025 году в составе основных средств отражены вновь приобретенные транспортные средства, машины и оборудование.

4.2. Капитальные вложения

В отчетном периоде Общество активно осуществляло капитальные вложения в приобретение и создание объектов основных средств. Общая сумма затрат на капитальные вложения в 2025 году составила **36 156 тыс. руб.**, из них **24 552 тыс. руб.** принято к учету в качестве основных средств, остальная сумма относится к незавершенным капитальным вложениям (оборудование к установке).

4.3. Финансовые вложения

На 31 декабря 2025 года в составе долгосрочных финансовых вложений отражены предоставленные займы в сумме **404 568 тыс. руб.**, что на 333 861 тыс. руб. меньше, чем на начало года. Снижение связано с возвратом части займов. В составе краткосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2025 года отражены депозитные счета на сумму **724 000 тыс. руб.**, размещенные на срок менее 12 месяцев.

4.4. Запасы

В структуре запасов преобладают сырье и материалы, используемые в строительстве. В 2025 году произошло незначительное снижение стоимости запасов на 2 695 тыс. руб. (с 37 590 до 34 895 тыс. руб.).

4.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2025 года составила **171 043 тыс. руб.**, что на 116 245 тыс. руб. меньше, чем на начало года. Снижение связано с уменьшением задолженности покупателей.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2025 года составила **103 911 тыс. руб.**, что на 127 584 тыс. руб. меньше, чем на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 48 834 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату составляет **46 031 тыс. руб.**, что полностью покрывает сумму просроченной задолженности, признанной сомнительной.

4.6. Заемные средства

В составе долгосрочных обязательств отражены беспроцентные займы, полученные от участника, на сумму **295 108 тыс. руб.**. Краткосрочные заемные средства на конец отчетного периода отсутствуют.

4.7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет **10 000 руб.**. Нераспределенная прибыль на конец 2025 года составила **970 089 тыс. руб.**

4.8. Оценочные обязательства

В 2025 году Обществом признано оценочное обязательство по оплате отпусков в сумме **9 135 тыс. руб.**, из которых **7 254 тыс. руб.** было использовано (оплачено), остаток на конец года составил **1 881 тыс. руб.**

5. Анализ финансовых результатов

Выручка Общества за 2025 год составила **397 878 тыс. руб.**, что на 794 625 тыс. руб. (или 66,6%) меньше, чем в 2024 году. Снижение выручки обусловлено завершением крупных контрактов в предыдущем отчетном периоде и переориентацией деятельности.

Себестоимость продаж в 2025 году составила **272 586 тыс. руб.**, что на 488 781 тыс. руб. (или 64,2%) меньше, чем в 2024 году.

Валовая прибыль за 2025 год составила **125 292 тыс. руб.**, управленческие расходы – **45 656 тыс. руб.**. Прибыль от продаж составила **79 636 тыс. руб.**

Прочие доходы в 2025 году составили **125 121 тыс. руб.**, что значительно превышает показатель прошлого года (2 434 тыс. руб.). Данный рост связан с получением доходов от операций с финансовыми вложениями и иной операционной деятельностью.

Прибыль до налогообложения составила **204 872 тыс. руб.**, чистая прибыль – **117 760 тыс. руб.**

6. Информация о связанных сторонах

Бенефициаром Общества – физическим лицом, которое (в конечном счете прямо или косвенно) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом – является **Агров Дмитрий Сергеевич**, 1980 года рождения.

В течение 2025 года Общество имело операции с единственным участником, включая получение и возврат беспроцентных займов. Все операции совершались на рыночных условиях.

7. Риски хозяйственной деятельности

Основные риски, с которыми сталкивается Общество в своей деятельности:

- **Рыночные риски:** зависимость от инвестиционной активности в регионе и государственных программ газификации.
- **Валютные риски:** минимальны, так как расчеты по основной деятельности ведутся в рублях.
- **Налоговые риски:** изменение налогового законодательства может повлиять на финансовые результаты.
- **Кредитные риски:** управляются через систему авансирования и контроля дебиторской задолженности.

8. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации. Несмотря на снижение выручки в 2025 году, Общество

получило положительный финансовый результат, имеет достаточный уровень ликвидности и поддержку со стороны единственного участника.

9. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение Общества на 31 декабря 2025 года, не произошло.