

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**  
**ООО «Геогаз»**

**1. Общие сведения.**

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Геогаз» (ООО «Геогаз») (далее – Организация) зарегистрировано 22.10.2010 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ОГРН 1107746866160, ИНН 7701894327, КПП 772601001. Адрес местонахождения: 117105 г. Москва, Варшавское шоссе, д.1, стр.1-2, офис В-104 .
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Участники / Акционеры Организации:
  - Тумгоев Муса Арсен-Гиреевич — 100 % доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;
- 1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор – Тумгоев Муса Арсен-Гиреевич, действующая на основании Решение № 1 от 03.09.2010 (бессрочно).
- 1.5. Основной вид деятельности организации: 42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
- 1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 73 человека, по состоянию на 31.12.2024 составила 75 человек
- 1.7. Обособленные подразделения г. Калуга.
- 1.8. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

**2. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

**3. Основные положения учетной политики.**

- 3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 20.12.2024 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).
- 3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3.
- 3.3. Учет доходов и расходов.

Организация применяет ПБУ 2/2008  
Учет доходов и расходов ведется методом начисления.  
Учет доходов, расходов, финансовых результатов ведет отдельно по каждому договору. Договоры делятся на долгосрочные (начало и окончание приходятся на разные отчетные периоды) и краткосрочные (начало и окончание приходятся на один отчетный период)  
В случае когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта рассматривается как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий (п. 4 ПБУ 2/2008):

а) на строительство каждого объекта имеется техническая документация;

б) по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Два и более договора, заключенные организацией с одним или несколькими заказчиками, должны рассматриваться для целей бухгалтерского учета как один договор при соблюдении одновременно следующих условий (п. 5 ПБУ 2/2008):

а) в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам;

б) договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим).

Величина выручки по договору определяется исходя из стоимости работ по определенной в договоре цене. Она может быть скорректирована на суммы отклонений, претензий и поощрительных платежей в том случае, если существует уверенность, что такие суммы будут признаны заказчиками или иными лицами, указанными в договоре, которым они предъявлены, и сумма их может быть достоверно определена (п. 8 и 9 ПБУ 2/2008).

По прибыльным договорам (есть уверенность в получении прибыли) доходы и расходы (прибыль) признаются "по мере готовности" - т.е. в соответствии со степенью завершенности работ на отчетную дату (п. 17 ПБУ 2/2008);

- по убыточным договорам (если расходы не возмещаются заказчиком) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) признается в соответствующем отчетном периоде (п. 24 ПБУ 2/2008)

Расходы по договору (счет 20) подразделяются на три группы (п. 11 - 14 ПБУ 2/2008):

- прямые затраты по договору, связанные непосредственно с его исполнением;

- косвенные расходы по договору включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров пропорционально выручки. (п. 13 ПБУ 2/2008) ;

- прочие расходы, которые включают в себя часть общих накладных расходов на управление организацией.

Расходы по договору признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены. При этом расходы, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, - как расходы будущих периодов (п. 16 ПБУ 2/2008)

Расходы, возникающие до подписания договора и связанные непосредственно с его подготовкой и заключением, если они могут быть достоверно определены и если в отчетном периоде, в котором они возникли, существует вероятность, что договор будет подписан, такие затраты включаются в расходы по договору. При несоблюдении данных условий расходы признают прочими расходами того периода, в котором они понесены (п. 15 ПБУ 2/2008)

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

### 3.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### 3.5. Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

### 3.6. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

### 3.7. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

### 3.8. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания долга сомнительным с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### 3.9. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

#### **4. Основные показатели деятельности организации.**

##### **4.1. Выручка, прибыль.**

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 995 104 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 578 351 тыс. руб.

Чистая прибыль по результатам 2025 года составила 22 265 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 9 840 тыс. руб.

##### **4.2. Основные средства.**

В 2025 году Организацией были приобретены основные средства:

- Транспорт 31 844 тыс. руб.,
- Оборудование 7 707 тыс. руб.

#### **5. События после отчетной даты.**

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

#### **6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

Организация отразила оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, сумма которых раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В составе отложенных налоговых активов отражен налоговый убыток, сумма которого раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

#### **7. Непрерывность деятельности.**

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор

Тумгоев М.А.-Г.

«20» марта 2026 г.