Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «ГАЗТЕХЭНЕРГОСЕРВИС» (далее Общество, ООО «ГТЭС») за 2025 год.

1. Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее по тексту – бухгалтерская отчетность) Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ООО «ГТЭС».Приказа Минфина России от 04.10.2023 №157н в редакции приказа Минфина России от 07.11.2025г №159 Н.

Бухгалтерская отчетность ООО «ГТЭС» сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность организации состоит из следующих отчетов:
- Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 г.;
- Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 г.;
- Отчета об изменениях капитала за январь-декабрь 2025 г;
- Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2025 г;
- Настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность организации составлена на русском языке, по правилам Российского учета, методом начисления, за исключением «Отчета о движении денежных средств».

Бухгалтерская отчетность организации составлена в валюте Российской Федерации – в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит обязательному аудиту.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена из допущения принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет ведется самим Обществом без привлечения обслуживающих организаций. В штате работает главный бухгалтер.

2. Краткая характеристика Общества и основных видов деятельности

ООО «ГТЭС» зарегистрировано 09 декабря 2015 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1155050007001

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. сформирован в 2015 году и не изменялся

Участником Общества является гражданин РФ:

- Фролов Андрей Владимирович – доля 100%;

Среднесписочная численность работающих в 2025 году составляет 8 человек. (в 2024 году – 8 человек, в 2023 году – 8 человек)

Основным видом деятельности ООО «ГТС» является оптовая торговля промышленным оборудованием. Организация с целью определения фактической себестоимости товаров, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки по стоимости каждой единицы товара.

Перед составлением годовой отчетности проводится проверка на обесценение запасов (товары, материалы, незавершенное производство).

Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей в отчетном периоде не создавался. Весь товар по состоянию на 31.12.2025 ликвидный, себестоимость товара ниже его контрактной цены реализации и будет отгружен покупателям до конца 2026 года.

Помимо этого, ООО «ГТЭС» оказывает услуги по ремонту и монтажу оборудования Доля доходов и расходов по указанному виду деятельности не превышает 5% от общих доходов и расходов организации и отдельной строкой в бухгалтерской отчетности не выделяется. В 2026 году планируется осуществлять те же виды деятельности, что и в 2025 году.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Билый А.В.

Высший орган управления – единственный учредитель Общества Фролов А.В.

3. Основные положения учетной политики Общества

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

В связи с введением единого налогового счета (ЕНС) с 01.01.2024 г. операции, связанные с расчетом с бюджетом, проводятся на счете 68.90 «ЕНС». Положительное сальдо на ЕНС отражается в составе дебиторской задолженности, отрицательное в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

При формировании отчета о движении денежных средств перечисление единого налогового платежа на ЕНС отражается в составе прочих платежей денежных потоков от текущих операций, за вычетом налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов по сроку платежа отчетного периода.

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

Начиная с отчетности за 2024 год становится обязательным к применению ФСБУ 14/2022. Применение ФСБУ 14/200 не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «*Нематериальные активы»,* объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «*Нематериальные активы»,* при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально

принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого использование объект НМА будет приносить экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования НМА определяется самостоятельно исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта НМА организацией.

В соответствии с тт. 38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»,* введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от

выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выявила признаков обесценения внеоборотных активов.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 1 января 2024 ФСБУ 14/2022 (в межотчетный период):

- по объектам, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА и ранее учитывались в их составе, определяется ликвидационная стоимость и оставшийся СПИ. Балансовая стоимость таких объектов НМА не корректируется (пп. "а" п. 53 ФСБУ 14/2022);

- по объектам, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, переклассифицируются в объекты НМА с определением оставшегося СПИ, способа начисления амортизации и ликвидационной стоимости, балансовая стоимость признается первоначальной. Определенные, в связи с этим величины погашения стоимости объектов НМА в бухучете отражаются как изменения оценочных значений (пп. "б" п. 53 ФСБУ 14/2022);

Балансовая стоимость объектов, которые ранее признавались в составе НМА, но в соответствии с новым Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль (за исключением случаев переквалификации таких объектов в активы другого вида).

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- другие аналогичные виды резервов.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является стоимость активов Общества (валюта баланса).

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатели по статье (группе статей) отчетности изменятся следующим образом: более чем на 10 процентов по отношению к прежнему значению.

Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учёта и оценки производственных запасов Общества за 2024 г., следующие:

Основные средства

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год ООО «ГТЭС» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости в следствии обесценения, в порядке предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца. следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей,

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств,

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Бухгалтерский учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 1 января 2022 года. При переходе на ФСБУ 25/2018 применен упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока действия договора аренды с учетом наличия достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды.

При определении ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В бухгалтерском балансе право пользование активом отражается обособленно от основных средств.

При определении срока аренды Общество применяет профессиональное суждение, учитывающее намерение арендатора использовать помещение в течение длительного срока, а также наличие такой возможности. При определении срока аренды Общество учитывает не только срок действия договора аренды, но и вероятность его продления.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы в 2025 г. учитывались по их фактической себестоимости, исходя из суммы фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Выбытие материально-производственных запасов производилось по средней себестоимости.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Проверка запасов на обесценение производится перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности: по готовой продукции, товарам, полуфабрикатам и остаткам незавершенного производства исходя из цен реализации; по материалам исходя из справедливых закупочных цен.

Товары

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары» по покупной стоимости. Списание товаров производится по средней себестоимости.

Учет партии промышленных изделий собственного производства (часы наручные электронно-механические кварцевые) ведется на счете 43 «Готовая продукция» по

покупной стоимости. Списание готовой продукции производится по средней себестоимости.

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары» по покупной стоимости с учетом всех расходов, связанных с их доставкой и приобретением. Организация с целью определения фактической себестоимости товаров, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки по стоимости каждой единицы товара.

Перед составлением годовой отчетности проводится проверка на обесценение запасов (товары, материалы, незавершенное производство).

Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей в отчетном периоде не создавался. Весь товар по состоянию на 31.12.2025 ликвидный, себестоимость товара ниже его контрактной цены реализации и будет отгружен покупателям до конца 2026 года.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведённые организацией в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе по счету 97 «Расходы будущих периодов». Погашение расходов будущих периодов производилось равномерным отнесением на издержки обращения в течение периода, к которому они относятся.

Учёт издержек обращения

Учет издержек обращения ведется на счёте 44 «Издержки обращения». Собранные на счете 44 затраты признаются расходами периода ежемесячно.

Расходы, связанные с продажей товаров, учитываются при определении финансового результата ежемесячно.

В издержках обращения учитываются расходы, связанные с доставкой товаров от мест хранения до покупателей.

Учет расходов по договорам аренды

ООО «ГТЭС» применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

С 01 января 2022 года ООО «ГТЭС» признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по статье «прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока действия договора аренды с учетом наличия достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды.

При определении ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В бухгалтерском балансе право пользование активом отражается обособленно от основных средств.

Учёт выпуска готовой продукции

Расходы, связанные с учетом выпуска готовой продукции, учитываются на счете 20 «Основное производство», в сумме фактических расходов по статьям затрат, включая материальные расходы, услуги подрядных организаций и прочие расходы.

Учёт кредитов

Учет долгосрочных займов осуществляется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам», учет краткосрочных кредитов и займов осуществляется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Резервы

Общество создает следующие резервы:

- Резерв на предстоящую оплату отпусков;
- Резерв по сомнительным долгам
- Иные резервы.

В бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков (оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков) пересматривается на 31 декабря каждого года. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного отпуска за все время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы с учетом обязательных отчислений в фонды.

Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число отчетного года.

Основная сумма оценочного обязательства рассчитывается: (Сумма заработной платы, фактически исчисленная за расчетный период /12 мес.): 29,3 при признании обязательства по оплате отпусков работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам

Порядок признания выручки

Порядок признания выручки в бухгалтерском учёте Общества в 2025 г. определён п.12 ПБУ 9/99. Моментом признания выручки является переход права собственности на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг) и предъявлении расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и других аналогичных платежей.

Налог на прибыль.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год.

Объектом налогообложения Общества признаётся прибыль, определяемая как доход, полученный Обществом, уменьшенный на величину произведённых расходов, определяемых в соответствии с Главой 25 Налогового кодекса РФ по методу начисления.

Для учёта доходов и расходов применяется метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 Налогового кодекса РФ.

В 2025 году Общество осуществляло уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца, предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа. В 2026 году сохраняется аналогичный порядок расчета и уплаты налога на прибыль.

Общество применяет ПБУ 18/2002 «Налог на прибыль» балансовым методом. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применяемой к Обществу ставки налога на прибыль – 25 %.

В результате увеличения с 01 января 2025 года ставки по налогу на прибыль с 20 до 25 % отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость определяется по мере отгрузки товаров (работ, услуг). Общество ведет раздельный учет по операциям необлагаемым НДС

Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г, 31 декабря 2022 г, сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях капитала за 2023 г., не корректировались.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, с 26 июля 2024 года составляла 18%, с 13 сентября 2024 года – 19%, а с 25 октября 2024 года была повышена до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и

Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

В особенности, следующие области могут рассматриваться как подверженные влиянию или оказывающие влияние на операционную среду Общества:

- возможности реализации или покупка комплекса недвижимого имущества, получение необходимых согласований;
- реструктуризация Общества и/или его операций в связи с возможной сменой участника Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

4. Основные показатели деятельности Общества

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация имущества Общества. Проверке подлежало все имущество Общества, а также все виды финансовых обязательств. Документальное оформление: все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были записаны в инвентаризационные описи и акты инвентаризации.

Информация по отдельным статьям активов и обязательств:

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 Бухгалтерского баланса), общая сумма задолженности составляет 183 904 тыс. руб. (в 2024 г 57 534 тыс. рублей). Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в табличной части пояснений (таблица 5.1).

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса, 1450 «Прочие обязательства», 1550 «Прочие обязательства». Сумма указанной кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. составляет 251 606 тыс. руб. (за 2024 год 131 104 тыс. рублей)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в табличной части пояснений (таблица 5.3).

В 2024 году между Обществом и ПАО «Промсвязьбанк» г. Москва заключен договор №84-10063/0153 от 21.05.2024 об открытии кредитной линии. С лимитом задолженности 100 000 000 рублей (сто миллионов) рублей, сроком на 10 лет. Срок транша- не более 365 (трехсот шестидесяти пяти) календарных дней месяца. В рамках данного договора получен первый транш 04.06.2024 г. на сумму 50 000 000 (пятьдесят) миллионов рублей, с датой погашения и выплатой процентов по графику до 04.06.2025г., второй транш получен 10.06.2024г. на сумму 50 000 000 (пятьдесят) миллионов рублей, с датой погашения и выплатой процентов по графику до 10.06.2025г.,третий транш от 21.04.2025г. на сумму 20 000 000 рублей с графиком погашения и выплаты процентов до 24.03.2026г.на 31.12.2025г. из всех траншей осталось погасить 10 000 000 рублей кредит и проценты в сумме 64 602 руб. На дату подписания годовой бухгалтерской отчетности Общество своевременно и в полном объеме проводило расчеты по кредиту по выплате процентов.

5. Пояснения к «Отчету о движении денежных средств».

В соответствии с ПБУ 23/2011 денежные потоки в «Отчете о движении денежных средств», части полученных денежных средств от покупателей и заказчиков, а также перечисленные поставщикам отражены за 2025 год без учета НДС. Сумма денежных средств, указанная по строке 4500 по состоянию на 31.12.2025 включает в себя денежные средства в кассе, на расчетном счете.

При формировании отчета о движении денежных средств перечисление единого налогового платежа на ЕНС отражается в составе прочих платежей денежных потоков от текущих операций, за вычетом налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов по сроку платежа отчетного периода.

6. Информация о связанных сторонах и иные важные обстоятельства.

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами для ООО «ГТЭС» являются следующие аффилированные лица:

1. Фролов Андрей Владимирович – гражданин РФ, единственный участник Общества ООО «ГТЭС» (доля в Уставном капитале Общества -100 %).
2. Билый А.В. – Генеральный директор с 07.07.2017 г.

В 2024 году были совершены следующие сделки с аффилированными лицами:
- Билому Александру Васильевичу за 2025 год начислена заработная плата в общей сумме 5 412 тыс. руб. (За 2024 год 10 875 тыс. рублей).
- Фролову Андрею Владимировичу в 2025 году выплачены дивиденды в общей сумме 6 723 тыс. руб. (за 2024 год 14 600 тыс. рублей).

Других сделок в отношении связанных сторон, а также сделок с заинтересованностью, не производилось.

Фролов Андрей Владимирович является бенефициаром Общества.

7. Изменения учетной политики. События после отчетной даты.

Существенные изменения в учетную политику на 2025 г. не вносилось, за исключением вступающего в силу с 1января 2025 г. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется.

Общество в последующих периодах не планирует приостанавливать или изменять направление деятельности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества. Проверке подлежало все имущество Общества, а также все виды финансовых обязательств. Все сведения о фактическом наличии имущества и реальности финансовых обязательств были записаны в инвентаризационные описи и акты инвентаризации.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты не выявлено.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подтверждено частным изменениям. По состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства, будет стабильным.

Влияние санкций, введенных в отношении в отношении российских компаний, граждан, оказали непосредственное прямое влияние на деятельность Общества в 2024 году и по дату составления годовой бухгалтерской отчетности.

Основные страновые риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, связаны с макроэкономической нестабильностью, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Общество оценивает влияние санкций на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствия правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта. Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период. В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. У Общества отсутствуют обязательства, номинированные в иностранных валютах, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции, а также об участии Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены,

однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Фактов и событий, которые негативно могли бы повлиять на достаточность текущей ликвидности и платежеспособности для обеспечения непрерывности деятельности Общества в будущем, на дату составления настоящей отчетности не имелось.

Обществом в отчетном периоде и по дату составления настоящей отчетности не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности. Руководство и участники не планируют ликвидировать Общество либо сократить его деятельность.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – события, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отсутствуют.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об изменении уставного капитала или эмиссии ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Прочая информация представлена в таблицах в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66Н.

31 марта 2026 года

Генеральный директор ООО «ГТЭС»

_____ Билый Александр Васильевич