

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

Общество с ограниченной ответственностью "КОММУНГАЗСЕРВИС"

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью "КОММУНГАЗСЕРВИС" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3 Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "КОММУНГАЗСЕРВИС"
Сокращенное наименование	ООО «КОММУНГАЗСЕРВИС»
Юридический адрес	606019, Нижегородская обл, Дзержинск г, Гастелло ул, дом № 10/15, помещение ПЗ, офис 3
Фактический адрес	606019, Нижегородская обл, Дзержинск г, Гастелло ул, дом № 10/15, помещение ПЗ, офис 3
Почтовый адрес	606019, Нижегородская обл, Дзержинск г, Гастелло ул, дом № 10/15, а/я 31
Телефон	8313-397180
Адрес электронной почты	v.lu@gaz-dz.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП)	5214012274/ 521401001
Дата государственной регистрации	13.11.2015
Код ОКПО	53669430
Код ОКТМО	22721000

Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.74 (Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями)
Дополнительный ОКВЭД	46.90 (Торговля оптовая неспециализированная), 68.20 (Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом)
Среднегодовая численность сотрудников 2025 / 2024	1 / 1

1.4 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 40 000 руб., оплачен полностью.

Участниками являются:

- А.П. Исаев -30 000 руб. с долей 75 процентов;
- ООО «ДЗЕЖИНСКГАЗ»- 10 000 руб. с долей 25 процентов.

1.5 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Шакиров Олег Вафович, Протокол № 07 от 13.02.2025, с 13.02.2019 сроком на 3 года.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Учет процентов по займам и кредитам - Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Затраты учитываются на счетах 20.01 и 26.

Критериями отнесения кредиторской задолженности к не востребовавшейся (просроченной) считать

- Истечение срока исковой давности после окончания срока выполнения обязательств;
- прекращение обязательства невозможностью исполнения;
- издание акта органа государственной власти о прекращении обязательства;
- смерть (ликвидация) контрагента.

Списание просроченной задолженности производится при наступлении соответствующих обстоятельств на основании распоряжения директора.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 7 ПБУ 15/2008)

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Ведется упрощенный учет аренды арендатором без признания ППА и обязательства по аренде (кроме случаев аренды с выкупом или с передачей предмета в субаренду) (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Исправление существенных ошибок прошлых лет без ретроспективного пересчета и с включением корректировок в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. 9 ПБУ 22/2010).

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов и товаров ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет товаров	Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары»	
Метод списания себестоимости проданных товаров	по ФИФО	
	Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары»	
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"
---	--	--

3. Иная информация

3.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась.

3.2 Отчетность: организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 .

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения 1С: Предприятие.

3.3 За 2025 год **возник убыток 501 тыс.руб.: 100 тыс.руб.** в связи со списанием НДС, т.к. утеряно право на вычет (3 года); **401 тыс.руб.** - списание испорченных товаров в прочие внереализационные расходы (товар полностью утратил свой товарный вид и способность выполнять свои функции из-за нарушений условий и сроков хранения. Организация три года не ведет финансово-хозяйственную деятельность. Списанный товар был закуплен в 2019,2020 годах. Создать правильные условия его хранения не было возможности.)

На балансе числится **Дебиторская задолженность в сумме 180 тыс.руб.:**

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 177 тыс.руб. (просроченная) (ООО "ГАЗЭНЕРГОМОНТАЖ" ИНН 5260430371 – с 2021 года не ведет финансово-хозяйственную деятельность);

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 тыс.руб. (просроченная)(ИП Коновалов Д.Ю и ООО Компания МВ – товар оплачен, но получен не в полном объеме);

- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 1 тыс.руб.

На балансе числится **Кредиторская задолженность в сумме 853 тыс.руб.:**

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 39 тыс.руб. (просроченная) (ООО "ГАЗЭНЕРГОМОНТАЖ" ИНН 3313028899 – аренда офисного помещения);

- Расчеты с покупателями и заказчиками- 814 тыс.руб (просроченная) (РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "НИЖЕГОРОДСКАЯ ЕПАРХИЯ РУССКОЙ ПРАВОСЛАВНОЙ ЦЕРКВИ (МОСКОВСКИЙ ПАТРИАРХАТ)" ИНН 5258019911 – Авансовый платеж по Договору поставки материалов №1 от 09.01.2019г. Был закуплен и отгружен не весь товар).

3.3 Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период отсутствует.