

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
(ООО «ПрофГаз»)

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ПрофГаз"

Сокращенное наименование: ООО «ПрофГаз»

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН: 1241600033586 **ИНН/КПП:** 1673006819 / 167301001

Юридический адрес: 422522, Республика Татарстан (Татарстан), м.р-н Зеленодольский, с.п. Айшинское, д Красный Яр, ул Одинцова, дом 59

Основные виды деятельности (по ОКВЭД): 46.75 - Торговля оптовая химическими продуктами

Отчетный период: 01.01.2025–31.12.2025.

Среднесписочная численность: 2 человека.

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Исполнительный орган: Директор Зиятдинова Алия Ринатовна и участник Общества с долей 100%.

2. Основание составления и состав отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и применяемыми федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Состав отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения (нет) и настоящая пояснительная записка.

Отчетность составлена **в рублях РФ**, по **методу начисления**. Округление показателей: 0 (руб./тыс. руб.).

3. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

8. Доходы, расходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

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. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

9. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

4. Информация о деятельности в 2025 году

4.1. Нематериальные активы – нет

4.2. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса отражены на сумму 2772 т.руб. Из них принято к учету имущество по договору лизинга и отражено по счету 01.03 «Арендованное имущество». В соответствии с ФСБУ 25/2018, полученное в лизинг имущество (автомобили) принято к учету как Право пользования активом (ППА) по стоимости 2 376 т. руб. в составе основных средств.

За 2025 год начислена амортизация ППА в сумме 545 т. руб.

Основные средства в организации на 31.12.2025 составляют 941 тыс. руб.

4.3. Финансовые вложения

Отражены на 31.12.2025 года в сумме 27 т. Руб. предоставленный краткосрочный займ.

4.4. Запасы

Наличие и движение запасов:

6. Запасы								
6.1. Наличие и движение запасов								
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	5	-	23 336	(23 288)	-	53	-
	3а 2024 г.	-	-	11 445	(11 439)	-	5	-
в том числе:								
Сырье и материалы	3а 2025 г.	5	-	935	(924)	-	17	-
	3а 2024 г.	-	-	335	(330)	-	5	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	22 401	(22 364)	-	37	-
	3а 2024 г.	-	-	11 109	(11 109)	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

4.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС. Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. в строке баланса 1240 представлена в виде:

7. Дебиторская задолженность									
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности									
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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	286	-	1 281	-	(286)	-	1 282	-
	За 2024 г.	-	-	286	-	-	-	286	-
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	207	-	1 047	-	(207)	-	1 047	-
	За 2024 г.	-	-	207	-	-	-	207	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15	-	132	-	(15)	-	132	-
	За 2024 г.	-	-	15	-	-	-	15	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	20	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	11	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	1	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	64	-	72	-	(64)	-	72	-
	За 2024 г.	-	-	64	-	-	-	64	-
Итого	За 2025 г.	286	-	1 281	-	(286)	-	1 282	-
	За 2024 г.	-	-	286	-	-	-	286	-
7.2. Просроченная дебиторская задолженность									
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.				
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость			
Всего	-	-	-	-	-	-			
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-			

4.6. Капитал и резервы

Изменения в течение 2025 года в структуре и размере Уставного капитала не происходили. Добавочный капитал в учёте Общества не числится.

За 2025 г. Обществом получена прибыль в сумме 311 тыс. рублей.

4.7. Обязательства

Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. отражены в строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» в сумме 350 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность

В соответствии с ФСБУ 25/2018, полученное в лизинг имущество (автомобили) принято к учету как Право пользования активом (ППА) в составе основных средств. А лизинговые обязательства (ОА) отражают как привлеченные заемные средства по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность».

Общая сумма обязательств по лизингу на 31.12.2025 составляет в сумме 1 191 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2025 отражена по строке 1520 и составляет в сумме 2 126 т. руб.

Наличие обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице, тыс. руб

8. Обязательства							
8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)							
Наименование показателя	Период	На начало года	изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 590	1 792	-	(714)	-	3 668
	3а 2024 г.	-	2 590	-	-	-	2 590
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	201	685	-	-	-	886
	3а 2024 г.	-	201	-	-	-	201
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	899	-	-	-	899
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	26	-	-	-	26
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 872	-	-	(681)	-	1 191
	3а 2024 г.	-	1 872	-	-	-	1 872
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	350	-	-	-	-	350
	3а 2024 г.	-	350	-	-	-	350
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	70	13	-	(33)	-	50
	3а 2024 г.	-	70	-	-	-	70
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	74	157	-	-	-	231
	3а 2024 г.	-	74	-	-	-	74
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	23	12	-	-	-	35
	3а 2024 г.	-	23	-	-	-	23
Итого	3а 2025 г.	2 590	1 792	-	(714)	-	3 668
	3а 2024 г.	-	2 590	-	-	-	2 590

4.8. Расходы Общества

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	23 288	11 439
Затраты на оплату труда	1 495	346
Отчисления на социальные нужды	353	81
Амортизация	750	83
Прочие затраты	2 409	352
Итого по элементам	28 295	12 302
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 295	12 302

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31.12.2025), влияющих на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, **не выявлено**.

6. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

7. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена достоверно и отражает финансовое положение организации по состоянию на 31.12.2025.

Руководитель: _____ /Зиятдинова А.Р./

Дата: 19.03.2026