

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РУССГАЗ» (далее «Общество») образовано в 2012 г. Организация ведет оптовую торговлю техническими газами, ОКВЭД 46.75 Торговля оптовая.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 12 человек (31 декабря 2024 г. – 12 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 410018, Саратовская обл, г.о. город Саратов, г Саратов, ул Саловская, д. 12, кв. 120

Бенефициарными владельцами являются:

Рогозин Александр Викторович владеет долей прямо 50%

Густерин Александр Валерьевич владеет долей прямо 50%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) - Рогозин Александр Викторович.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 составляет 25 000 руб.

Участники:

- Рогозин Александр Викторович;
- Густерин Александр Валерьевич;

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

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 оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением. Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

8. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

9. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

10. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

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.

Отчетность

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

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация и обесценение			Первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (переоцененная) стоимость		
Основные средства	За 2025 год	14073,8	5711,0	3932,6	977,6	81,5	1695,8					17028,8	7325,3
	За 2024 год	11965,4	3967,0	2108,3			1744,0					14073,8	5711,0
В том числе : машины и оборудование	За 2025 год	14073,8	5711,0	3932,6	977,6	81,5	1695,8					17028,8	7325,3
	За 2024 год	11965,4	3967,0	2108,3			1744,0					14073,8	5711,0

2. Финансовые вложения

2.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	списано		Проценты(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	Первоначальная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 год	-		34008,0							34008,0	
	За 2024 год											
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 год	10200,0		137950,0	142150,0						6000,0	
	За 2024 год	2000,0		31300,0	23100,0						10200,0	
ИТОГО	За 2025 год	10200,0		171958,0	142150,0						40008,0	
	За 2024 год	2000,0		31300,0	23100,0						10200,0	

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

3. Запасы

3.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение	затраты	списано		Резерв под обесценение	Изменения видов запасов-фактическая себестоимость	Изменения видов запасов-резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Фактическая себестоимость	Резерв под обесценение					
Запасы-всего	За 2025 год	7293,0		42291,9	44530,8			X	X	5054,1	
	За 2024 год	9738,1		61740,6	64185,7			X	X	7293,0	
В том числе: сырье и материалы	За 2025 год	1523,3		23303,0	23024,1					1802,2	
	За 2024 год	1989,5		21644,4	22110,6					1523,3	
товары	За 2025 год	5769,7		18988,9	21506,7					3251,9	
	За 2024 год	7748,6		40096,2	42075,1					5769,7	

Дебиторская и кредиторская задолженность

4.Дебиторская задолженность

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			Переклассифицировано	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты штрафы и иные начисления	погашено	На расходы	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 год	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	За 2024год	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
В том числе: (вид)	За 2025 год	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	За 2024год	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность- всего	За 2025 год	7015,5	(-)	153029,4	-	(154371,1)	(-)	-	-	5673,8	(-)
	За 2024 год	-	(-)	-	-		(-)	-	-	-	(-)
В том числе: поставщики	За 2025 год	1305,6	(-)	40514,4	-	(39733,3)	(-)	-	-	2086,7	(-)
	За 2024 год	2718,6	(-)	61813,3	-	(63226,4)	(-)	-	-	1305,6	(-)
покупатели	За 2025 год	5709,9	(-)	112515,0	-	(114637,8)	(-)	-	-	3587,1	(-)
	За 2024 год	1513,6	(-)	97425,6	-	(93229,3)	(-)	-	-	5709,9	(-)
Налог на прибыль	За 2025 год	1145,3	(-)	4131,6	-	(6268,4)	(-)	-	-	3282,1	(-)
	За 2024 год	642,4	(-)	2202,0	-	(1699,2)	(-)	-	-	1145,2	(-)
								-	-		

5. Обязательства

5.1 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		Переклассифицировано	
			В результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Проценты, штрафы и иные начисления	Погашено	На доходы		
Долгосрочные обязательства -всего	За 2025 год							
	За 2024 год							
В том числе: (вид)	За 2025 год							
	За 2024 год							
Краткосрочные обязательства-всего	За 2025 год	5656,0	171973,4		170847,9			6781,6
	За 2024 год	4353,1	154661,2		153358,3			5656,0
В том числе: поставщики	За 2025 год	173,2	73591,4		(73697,2)			67,5
	За 2024 год	583,1	72548,2		(72958,1)			173,2
Авансы	За 2025 год	3023,6	46131,3		(45074,6)			4080,3
	За 2024 год	2707,0	46104,9		(45788,3)			3023,6
Налоги	За 2025 год	2459,2	48667,1		(48492,5)			2633,8
	За 2024 год	1063,0	33395,8		(31999,6)			2459,2
Зарплата	За 2025 год		3583,6		(3583,6)			
	За 2024 год		2612,3		(2612,3)			
Аренда	За 2025 год							
	За 2024 год							

Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

6.2 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 6268,0 тыс. руб. (в 2024 году – 2202,0тыс. руб.).

7. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024год
Материальные затраты	28079,5	34890,6
Затраты на оплату труда	3583,6	2612,3
Отчисления на социальные нужды	1036,6	705,6
Амортизация	1695,9	1744,0
Прочие затраты	5450,0	5990,1
Итого по элементам	39845,6	45942,6
Изменение остатков (прирост(-), уменьшение (+):		

Незавершенное производства, готовой продукции		
Итого по обычным видам деятельности	39845,6	45942,6

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО , отсутствуют.

Директор Rogozin A.V.