

5. Пояснения к бухгалтерской отчетности

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «САГАЗ» (далее - Общество) за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Данная отчетность составлена, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Все суммы представлены в тысячах рублей, отрицательные показатели указываются в круглых скобках.

5.1 Общие сведения

Полное наименование: Общества с ограниченной ответственностью «САГАЗ».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «САГАЗ»

ИНН: 6316285762

КПП: 631601001

Регистрация: 09.11.2023 года ОГРН 1236300031208

Адрес местонахождения: Самарская обл., г. Самара, ул. Складенко, д. 26, пом. 27

Контактная информация:

Телефон: +79272058062

Адрес страницы в сети Интернет: sagazsamara@yandex.ru

Филиалы: отсутствуют

Представительства: отсутствуют

Учредители:

- Ибатов Руслан Шамилевич - 1/3 доли Уставного фонда

- Евдокимов Илья Викторович - 1/3 доли Уставного фонда

- Акимов Владимир Игоревич - 1/3 доли Уставного фонда

Дочерних обществ нет.

Зависимых обществ нет.

Основной вид деятельности 43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

Органы управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- директор.

Единоличный исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом Общества является директор.
В 2025 году директором Общества являлся: Ибатов Руслан Шамилович.

Целями деятельности Общества является:

- получение прибыли и насыщение рынка услугами (товарами, работами).

5.2 Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года №106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н. и прочими действующими положениями.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Данная отчетность составлена исходя, из допущения о том, что Общество осуществляет, непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Для ведения бухгалтерского учета Обществом используется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С: Бухгалтерия версия 8.3.

5.3 Отражение в бухгалтерской отчетности

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Нематериальные активы

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000,00 рублей.

Амортизация по всем группам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, стоимость которых погашается посредством амортизации, начисляется линейным способом.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд учитываются в расходах, по мере передачи их в производство в оценке по методу средней себестоимости.

При передаче материально-производственных запасов на сторону их оценка производится по методу средней себестоимости.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество не признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

Резервы по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

ПБУ 18/02

Общество не применяет в деятельности ПБУ 18/02.

Доходы и расходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручка) и прочие доходы.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от размещения денежных средств на специальных счетах.

Расходы признаются по местам их возникновения.

Расходы, аккумулируются по дебету счета 20 «основное производство», счета 26 «общехозяйственные расходы», счета 44 «расходы на продажу» и в конце отчетного периода списываются счет 90.02 «Себестоимость продаж», на счет 90.08. « Управленческие расходы» и на счет 90.07«Расходы на продажу»

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Аренда

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются).

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. После даты начала аренды величина обязательств по аренде уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения фиксированных арендных платежей производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

5.4 Корректировки бухгалтерской отчетности прошлых периодов

Корректировка бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды не осуществлялась.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

5.5 Расшифровка отдельных показателей отчетности Нематериальные активы

Наличие на начало и конец отчетного периода, и движение в течение отчетного периода нематериальных активов отсутствуют.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Наличие на начало и конец отчетного периода, и движение в течение отчетного периода основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств, представлено в таблицах 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3. «Амортизируемые и не амортизируемые основные средства», 4.4. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)»,

Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Движение за период		на конец периода	
		Фактическая первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	снято	Фактическая первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	65	(13)	-	(26)	65	(39)
в том числе:							
Общественное образование	За 2025 г.	65	(13)	-	(26)	65	(39)
Общественное образование	За 2024 г.	65	(13)	-	(26)	65	(39)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	на начало года		Движение за период		на конец периода	
		Фактическая первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом переноса периода фактической стоимости)	снято	Фактическая первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами	За 2025 г.	13 897	(1 138)	13 897	(4 414)	13 897	(4 652)
в том числе:							
Транспортные средства	За 2025 г.	13 897	(1 138)	13 897	(4 414)	13 897	(4 652)
Транспортные средства	За 2024 г.	13 897	(1 138)	13 897	(4 414)	13 897	(4 652)

4.3. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	Период	на начало года		Движение за период	
		Фактическая первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	снято
Амортизируемые основные средства - всего	За 2025 г.	15	-	15	-
в том числе:					
Транспортные средства	За 2025 г.	15	-	15	-
Транспортные средства	За 2024 г.	15	-	15	-

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	на начало года		Движение за период		на конец периода	
		Фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	обесценение	Фактические затраты	накопленные обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств	За 2025 г.	-	-	13 741	-	13 741	-
в том числе:							
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	13 897	-	13 897	-
Общественное образование	За 2025 г.	-	-	85	-	85	-
Общественное образование	За 2024 г.	-	-	85	-	85	-

Финансовые вложения

Общество в течение 2025 года размещало денежные средства на краткосрочные депозиты.

Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода запасов представлено в таблице:.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье и материалы	1924	407
Товары для продажи	16108	3871
Незавершенное производство	21054	
Итого запасы в составе бухгалтерского баланса код строки 1210	39086	4278

Дебиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода дебиторской задолженности представлено в таблице:

Краткосрочная дебиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024
Задолженность покупателей и заказчиков	6893	1442
Авансы выданные	7448	8676
Расчеты по налогам и сборам, ЕНС	3	973
Расчеты с подотчетными лицами	12	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	6	
Прочая	4313	
Итого (стр 1230)	18674	11091

Денежные средства

Денежные средства включают:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства в кассе	0	0
Денежные средства на расчетном счете	798	71
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса код строки 1250	798	71

Заемные средства

Общество имеет заемные средства, на начало отчетного периода в сумме 700т.руб., в течение отчетного периода брали кредит в сумме 4 000т.руб, который частично был погашен и на конец отчетного года обязательств по займам (кредитам) составляют 2033 руб.

Оценочные обязательства, условные обязательства
Объект учета отсутствует.

Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Краткосрочная кредиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024
Задолженность поставщикам, подрядчикам	2433	202
Расчеты по налогам и сборам	6367	1437
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	461
Авансы полученные	46677	12313
Расчеты по социальному страхованию	403	193
Расчеты с подотчетными лицами	4	0
Прочее	78	0
Итого (стр 1520)	55962	14606

Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы

Наименование статьи отчета о финансовых результатах/ код строки	2025 год	2024 год
Прочие доходы (стр 2320), в т. ч.:	104	0
Проценты к получению	23	0
Штрафы к получению	81	0
Прочие расходы (стр 2350), в т. ч.:	(663)	(39)
Проценты у уплате	(438)	(0)
Штрафы, пени	(31)	0
Прочее	(100)	(7)
Расходы на услуги банков	(94)	(32)

5.7 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски

Информация о финансовых рисках представляется в отчетности с подразделением на следующие группы:

- рыночные риски;
- риски ликвидности.

Рыночные риски для Общества в случае изменения рыночных цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, другие), процентных ставок, отсутствуют.

Риск ликвидности отсутствует.

Правовой риск

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает

различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски отнесены к группе приемлемых рисков.

5.8 Непрерывность деятельности

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Общество предполагает осуществлять свою деятельность в текущих экономических условиях и не допускает возможности процедуры банкротства.

В связи с этим отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

5.9 Условные активы и обязательства

Условные активы

1. Незавершенные судебные разбирательства на 31.12.2025 отсутствуют
2. Незавершенные претензионные споры на 31.12.2025 отсутствуют.

Условные обязательства

1. Незавершенные судебные разбирательства на 31.12.2025 отсутствуют.
2. Незавершенные претензионные споры на 31.12.2025 отсутствуют.

5.10 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Директор ООО «САГАЗ»

Р.Ш. Ибатов