

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Волгоэнергогаз»
(ООО «Волгоэнергогаз»)

1. Основные сведения об Обществе

Сокращенное наименование: ООО «Волгоэнергогаз»

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Волгоэнергогаз»

Юридический адрес: 420039, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Восход, д. 43,
офис 12,13

Дата государственной регистрации: 03.09.2012 г.

ОГРН: 1121690064176

ИНН: 1660173989

КПП: 165801001

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 35.30.4 — Обеспечение
работоспособности котельных.

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. составляет 9 человек.

Уставный капитал: 87 000 (Восемьдесят семь тысяч) рублей.

Участники: Единственным участником общества является Сабитов Ренат
Салихзанович (доля участия — 100%).

Руководство: Директор — Сабитов Ренат Салихзанович, ведение бухгалтерского
учета возложено на директора Общества.

Аудит: Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводится, так как
организация относится к субъектам малого предпринимательства.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность ООО «Волгоэнергогаз» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативными актами по бухгалтерскому учету, действующими на территории Российской Федерации.

Как субъект малого предпринимательства, Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности (форма баланса и отчета о финансовых результатах).

При формировании отчетности использовались следующие Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ):

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (в части договоров лизинга);
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
- ФСБУ 18/2021 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (с применением упрощенных способов)

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

- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- не применяется ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- не применяется ПБУ 12 /2010 «Информация по сегментам»
- не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности. Операции, требующие применения сложных профессиональных суждений, в отчетном году отсутствовали либо не являлись существенными.

3. Учетная политика (основные моменты)

Основные средства и нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы

ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Учет аренды

Все договоры аренды (лизинга) автотранспортных средств классифицируются как аренда с правом выкупа (финансовая аренда), если условиями договора предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору по окончании срока действия договора или наличие выкупной цены, которая значительно ниже справедливой стоимости предмета аренды на дату выкупа.

В связи с наличием права на упрощенные способы учета, Организация устанавливает следующий порядок первоначальной оценки: Обязательство по аренде (ОА) оценивается по сумме номинальных величин будущих арендных (лизинговых) платежей на дату оценки, включая выкупную стоимость (если она предусмотрена).

Фактическая стоимость Права пользования активом (ППА) формируется как сумма: Первоначальной оценки обязательства по аренде и авансовых платежей (если они были уплачены до даты признания)

Затраты на доставку предмета аренды и приведение его в состояние, пригодное к использованию без увеличения стоимости признаются в составе расходов текущего периода.

Амортизация по объекту ППА начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, определяемого как срок аренды (лизинга) (если право собственности не переходит) или как срок полезного использования, установленный для аналогичного собственного основного средства (если договором предусмотрен выкуп)

Последующее отражение расходов: ежемесячные арендные (лизинговые) платежи, перечисляемые арендодателю, уменьшают признанное Обязательство по аренде (в части погашения основного долга). В связи с применением номинальной оценки (без дисконтирования) и правом на упрощенный учет, процентные расходы (финансовый доход/расход, возникающий при изменении обязательства) не рассчитываются

По окончании срока аренды (лизинга) и переходе права собственности на автомобиль к Организации, остаточная стоимость ППА и остаток Обязательства по аренде списываются. Имущество приходится в состав собственных основных средств по стоимости, равной сумме остаточной стоимости ППА (или по иному принципу, установленному локальным актом).

Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехника, расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары.

Денежные средства и дебиторская задолженность

Учет денежных средств ведется на счете 51 «Расчетный счет. Дебиторская задолженность отражается в сумме фактической задолженности контрагентов. Сомнительная дебиторская задолженность списывается по мере признания ее безнадежной.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка признается в момент перехода права собственности на товар (работы, услуги) к покупателю. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль рассчитывается по данным налогового учета и определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Ставка по налогу на прибыль 25%.

4. Раскрытие существенных показателей

Расшифровка основных средств и нематериальных активов на 31.12.2025 г.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали нематериальные активы;

В связи с этим соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	536	-	-	(36)	536	(36)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	-	-	536	-	-	(36)	536	(36)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	4 457	-	-	(297)	4 457	(297)
	За 2024 г.	4 216	(493)	3 319	(7 534)	987	(493)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	4 457	-	-	(297)	4 457	(297)
	За 2024 г.	4 216	(493)	3 319	(7 534)	987	(493)	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства и ППА (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства и ППА - всего	4 660	-	3 722
в том числе: Сооружения (собств. ср-ва)	500	-	-
Транспортные средства (ППА)	4 160	-	3 722

Показатели по собственным основным средствам и правам пользования активами (ППА) представлены в одной таблице для обеспечения сопоставимости данных, при этом группировка активов произведена отдельно.

В 2024 году организацией было заключено соглашение о перемене лиц в обязательстве по договору лизинга. В связи с выбытием лизингополучателя из договора права пользования активами (ППА) и соответствующие обязательства по аренде были списаны с баланса. Финансовый результат от выбытия отражен в составе прочих доходов (расходов) за 2024 год. Новые права пользования активами, отраженные в 2024 году в сумме 3 319 тыс. руб., относятся к иным договорам лизинга.

Расшифровка запасов на 31.12.2025 г.

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	134 510	93 836	(207 752)	X	20 595
	За 2024 г.	70 220	101 812	(37 522)	X	134 510
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	134 510	93 836	(207 752)	-	20 595
	За 2024 г.	70 220	101 812	(37 522)	-	134 510

Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. (30 664 тыс. руб.)

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 14 090 тыс. руб.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 12 342 тыс. руб.
- Сальдо по ЕНС – 284 тыс. руб.
- Расчеты с персоналом по прочим операциям – 1 400 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 2 548 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. (52 325 тыс. руб.)

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 181 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 49 910 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 20 тыс. руб.
- Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС – 98 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 48 тыс. руб.
- Расчеты с подотчетными лицами – 68 тыс. руб.

5. Основные показатели деятельности организации

Выручка В отчетном году выручка по основным видам деятельности составила 209 336 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности составили 212 886 тыс. руб.

- Материальные затраты – 200 406 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда – 2 573 тыс. руб.
- Страховые взносы – 768 тыс. руб.
- Амортизация – 333 тыс. руб.
- Прочие расходы по обычным видам деятельности – 8 806 тыс. руб.

Прочие доходы составили за 2025 г. – 5 891 тыс. руб.

- Проценты к получению – 743 тыс. руб.
- Списание кредиторской задолженности – 5 086 тыс. руб.
- Иные прочие доходы – 3 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 г. составили – 408 тыс. руб.

- Расходы на услуги банков – 143 тыс. руб.
- Пени по налогам и сборам – 265 тыс. руб.

Налог на прибыль Текущий налог на прибыль составил 220 тыс. руб.

Прибыль по итогам 2025г - 1 713 тыс. руб.

Директор Сабитов Ренат Салихзанович