

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «АЭРОЗОЛЬ КОНТРАКТ»**

Содержание:

1. Организация и виды деятельности
2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности
3. Информация об учетной политике
4. Нематериальные активы
5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство
6. Финансовые вложения
7. Запасы
8. Денежные средства
9. Дебиторская и кредиторская задолженность
10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие
долгосрочные обязательства
11. Капитал
12. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль
13. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные
налоговые активы и обязательства
14. Условные факты хозяйственной деятельности
15. Информация о связанных сторонах
16. События, произошедшие после отчетной даты

Данные пояснения являются приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Аэрозоль контракт» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1 Описание Общества

ООО «Аэрозоль контракт» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью 10 декабря 2012 года.

Юридический адрес Общества:

Владимирская область, Киржачский район, г. Киржач, ул. Шелковиков, д. 27А

Единственный участник Общества – Кузьменко Евгений Юрьевич ИНН 331600041030

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: Директор Кузьменко Евгений Юрьевич

1.2 Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцем долей в уставном капитале Общества является:

Кузьменко Евгений Юрьевич **100%**

1.3 Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества являются:

Торговля оптовая газообразным топливом и подобными продуктами

Иные виды деятельности:

Производство промышленных газов

Торговля розничная газообразным топливом и подобными продуктами

и другие виды деятельности

По итогам работы за 2025 год средняя численность работающих в Обществе составила 21 сотрудник, так же работают внешние совместители.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность представлена в тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется с применением программного обеспечения «1С:ERP Управление предприятием».

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н:

Допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

Допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

Допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

Допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

4. Нематериальные активы

Общество не имеет нематериальных активов

5. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020г. №204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение или временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени со сроком свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономическую выгоду (доход) в будущем.

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 100 000 рублей.

Амортизация начисляется линейным способом.

Информация о наличии и движении основных средств по группам приведена в таблице 2.1-2.4 Приложения .

6. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений Общества ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в Обществе по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из цены приобретения, после принятия к учету сумма финансовых вложений пересчету не подлежит в соответствии с п.п. 8, 9, 18, 21 ПБУ 19/02. Для учета финансовых вложений используется счет 58, по его субсчетам распределяются финансовые вложения разного вида.

Депозиты отражаются на счете 55 Специальные счета в банках

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в таблице 3.1 Приложения.

Сумма финансовых вложений на конец 2025 года составляет 434 000 т.р

7. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

Материалы учитываются по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости этих материалов.

При отпуске запасов в производство или при ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Информация о наличии и движении запасов по группам приведена в таблице 4.1 Приложения. Резерв под снижение стоимости в 2025 году не создавался.

8. Денежные средства

По статье 1250 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса отражаются средства Общества на счетах (рублевых и валютных) в банках, операционных и иных кассах, депозитные вклады.

Информация о денежных средствах Общества, тыс. руб.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на отчетную дату 31.12.2025г.
Денежные средства	393 903
<i>В т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию</i>	—

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в таблице 5.1-5.4 Приложения.

10. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Все договоры займа заключены с взаимозависимыми лицами. Процентных займов Общество не имеет.

Информация о наличии и движении краткосрочных займов предоставлена в таблице 5.3 Приложения.

11. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 20 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 1 518 829 тыс. руб.

Стоимость чистых активов складывается из:

Уставного капитала	- 20 тыс. руб.
Нераспределенной прибыли	- 1 518 829 тыс. руб.

12. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи собственной продукции и покупных товаров, а также, другие виды деятельности, определенные Уставом Общества.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество признает доходы и расходы методом начисления. Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» в полной сумме.

В Отчете о финансовых результатах расходы отражаются в строках 2210 и 2220.

Налог на имущество учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом в соответствии с решением единоличного исполнительного органа. Часть прибыли, которая не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31.12.2024 г. составила 1 074 551 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 1 518 829 тыс. руб. на 31.12.2025г.

13.Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного года. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям доходов и расходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

14.Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства

Существенные условные факторы хозяйственной деятельности, которые могли бы привести к уменьшению или увеличению экономических выгод Общества отсутствуют.

15.Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами ООО «Аэрозоль контракт» являются:

Наименование	ИНН	Место регистрации
ООО «Аэрозоль экспорт»	3316001736	601010, Владимирская обл., р-н Киржачский, г. Киржач, ул. Привокзальная, д.26
ООО «Газ-Гарант»	3316006082	601010, Владимирская обл., Киржач г., ул. Шелковиков, д. 27А, офис 1

ООО «Киржачтеплоэнерго»	3316011036	601010, Владимирская обл, м.р-н Киржачский, г.п. город Киржач, ул. Шелковиков, д.27Б
ООО «М.Марсо»	3316009252	601012, Владимирская обл., р-н Киржачский, г. Киржач, ул. Шелковиков, д. 27А
ИП Кузьменко Е.Ю	331600041030	601010, Владимирская область, г. Киржач, ул. Речная, д.1в
ИП Кузьменко И.Ю.	331603305097	601010, Владимирская обл., Киржачский р-н, г. Киржач, Профсоюзная ул., д.26
ООО «Прометайн»	3316020672	601010, Владимирская обл., Киржачский р-н, г. Киржач, Г.П.Б.Московская ул., д.27, офис 2

16. События, произошедшие после отчетной даты

Руководство Общества заверяет, что после отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения числовых корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Руководитель

31.03.2026 г.



Кузьменко Е.Ю.

5. Финансовые вложения

5.1. 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/разер в а под обесценение	переклассифици ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	208 000	-	231 600	4 600	-	-	-	-	-	434 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	208 000	-	231 600	4 600	-	-	-	-	-	434 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	190 364 123 311	- -	797 644 1 111 433	(858 183) (1 044 380)	- -	- -	X X	X X	129 825 190 364	- -
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	117 090 87 546	- -	562 922 859 772	(29 701) (23 646)	- -	- -	(575 861) (806 581)	- -	74 452 117 090	- -
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	12 064 4 103	- -	26 -	(517 945) (767 216)	- -	- -	514 215 775 177	- -	8 360 12 064	- -
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	58 785 31 662	- -	196 539 213 852	(272 549) (217 048)	- -	- -	61 814 30 320	- -	44 589 58 785	- -
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	2 424 -	- -	38 157 37 809	(37 989) (36 459)	- -	- -	(168) 1 084	- -	2 424 2 424	- -
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Иные виды запасов	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговыми агентами с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	231 152	-	116 246	-	(62 530)	(1 118)	-	283 749
	За 2024 г.	320 781	-	111 737	-	(200 734)	(632)	X	231 152

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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	847 338	24 845	4 433	(119 603)	(558)	-	756 455
	За 2024 г.	757 806	294 941	1 813	(206 652)	(569)	-	847 338
в том числе:	За 2025 г.	683 253	(3 752)	4 433	(23 740)	(529)	-	659 665
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	448 806	248 728	1 813	(15 813)	(281)	-	683 253
	За 2025 г.	30 126	12 250	-	(14 090)	(29)	-	28 257
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	27 222	8 874	-	(5 969)	(2)	-	30 126
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2024 г.	26 495	-	-	(26 208)	(286)	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	80 180	-	-	(80 161)	-	-	19
	За 2024 г.	145 041	-	-	(64 861)	-	-	80 180
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	16 000	-	-	-	-	-	16 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Проценты по займам и кредитам	За 2024 г.	109 800	-	-	-	(93 800)	-	-	-	16 000
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 803	-	-	-	(1 612)	-	-	-	268
	За 2024 г.	89	78	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	35 957	1 713	-	-	-	-	-	-	1 803
	За 2024 г.	351	15 813	-	-	-	-	-	-	51 769
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	35 605	-	-	-	-	-	-	35 957
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2	418	-	-	-	-	-	-	420
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	18	39	-	-	-	-	-	-	56
	За 2024 г.	-	18	-	-	-	-	-	-	18
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	847 338	24 845	4 433	(119 603)	(558)	X	756 455		
	За 2024 г.	757 806	294 941	1 813	(206 652)	(569)	X	847 338		

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	7	7
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	7	7

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	спиcано как избыточная сумма		
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	787 761	994 947
Затраты на оплату труда	14 714	5 263
Отчисления на социальные нужды	4 126	1 110
Амортизация	41 809	33 125
Прочие затраты	427 824	536 890
Итого по элементам	1 276 233	1 571 336
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	2 748	(10 473)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 278 981	1 560 863