

31 марта 2026 г.

Пояснения

1. Краткая характеристика структуры и деятельности организации

Юридический адрес: 238324, Калининградская область, м.о. Гурьевский, п. Лазовское, литер А, помещение 1

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

43.22 — производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;

33.12 - Техническое (сервисное) обслуживание, ремонт машин и оборудования;

46.69 – торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;

46.71.5 — Торговля оптовая сжиженными углеводородными газами.

Численность работающих на 31.12.2025 г.: 1 человек.

Исполнительный орган: Генеральный директор – Пономарёв Вячеслав Владимирович.

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «БАЛТАВТОНОМГАЗ» (далее – «Общество»).

2. Учетная политика и прочая информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская отчетность включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Ста тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312). Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формируемой в соответствии с п.п. 10-12 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество 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. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого месяца списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы») без распределения по видам деятельности (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для формирования прибыли определяется методом начисления, при котором доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели

место, независимо от фактического времени поступления денежных средств (п. 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, срок погашения которых превышает один год или вложения произведены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев. К краткосрочным финансовым вложениям относятся вложения, срок погашения которых не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев.

Отражение в отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений: долгосрочные вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, краткосрочные - в составе оборотных средств. В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости.

Начисление процентов по выданным процентным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 9%.

В связи с отсутствием должности главного бухгалтера в штатном расписании, обязанности главного бухгалтера исполняет генеральный директор Пономарёв Вячеслав Владимирович.

3. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности

3.1. «Бухгалтерский баланс».

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2024г.

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражена балансовая стоимость основных средств (16451 тыс. руб.)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражена сумма долгосрочных займов. Займы, выданные ранее приобрели долгосрочный характер (19535 тыс. руб.).

По строке 1210 «Запасы» отражена стоимость материалов, товаров и иных активов, используемых в основной деятельности (2 тыс. руб.).

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства, находящиеся на расчетном счете организации (33 тыс. руб.).

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена дебиторская задолженность. Задолженность покупателей и заказчиков (57980 тыс. руб.), задолженность поставщиков и подрядчиков (3573 тыс. руб.), расчеты по ЕНС (148 тыс. руб.), прочая задолженность (740 тыс. руб.)

По строке 1300 «Капитал» отражен уставный капитал общества (10 тыс. руб.), нераспределенная прибыль (51055 тыс. руб.)

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

Кудрявцев Артем Владимирович, доля участия — 50%;

Пономарёв Вячеслав Владимирович, доля участия – 50%.

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражена задолженность по долгосрочным займам (42619 тыс. руб.).

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражена процентная задолженность по договорам займа (3 тыс. руб.).

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками (4177 тыс. руб.), перед покупателями и заказчиками (292 тыс. руб.), задолженность по ЕНС, прочая задолженность (307 тыс. руб.).

3.2. «Отчет о финансовых результатах».

По строке 2110 «Выручка» отражены следующие доходы: монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, производство сантехнических работ (6723 тыс. руб.), техническое (сервисное) обслуживание, ремонт машин и оборудования (630 тыс. руб.), торговля оптовая сжиженными углеводородными газами (2059 тыс. руб.), аренда (6440 тыс. руб.)

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отражены следующие расходы: себестоимость продаж торговля оптовая сжиженными углеводородными газами (1303 тыс. руб.),

себестоимость продаж по направлению монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, производство сантехнических работ (8377 тыс. руб.), управленческие расходы (3438 тыс. руб.), техническое (сервисное) обслуживание, ремонт машин и оборудования (321 тыс. руб.).

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены проценты по депозитным счетам (34 тыс. руб.), прочие доходы от реализации ОС (1221 тыс. руб.), прочие доходы от списания дебиторской (кредиторской) задолженности (1498 тыс. руб.), прочие внереализационные доходы (336 тыс. руб.)

По строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма расходов на услуги банка (67 тыс. руб.), штрафы, пени (15 тыс. руб.), госпошлина (4 тыс. руб.), прочие расходы от списания дебиторской (кредиторской) задолженности, неучитываемые в целях налогообложения (1742 тыс. руб.), прочие внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения (12019 тыс. руб.).

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражена сумма текущего налога при упрощенной системе налогообложения, соответствующего налоговой декларации за 2025 год.

По строке 2400 «Чистая прибыль» отражен убыток за 2025 г. - 9904 тыс. руб.

4. Существенные ошибки предшествующих периодов.

Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

При закрытии отчетного периода были выявлены расхождения отраженных в учете данных с реальной ситуацией. Т.к. невозможно определить период возникновения ошибки, все операции коррекции отражены в 2025 году. В результате корректировок возникли прочие внереализационные доходы и расходы, которые отражены в строках 2340 (1498 тыс. руб.), 2350 (13761 тыс. руб.) отчета о финансовых результатах.

Генеральный директор

Пономарёв В. В.