Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Промгаздеталь»
за 2025 год

г. Санкт-Петербург

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ
1.1 Регистрационные сведения
1.2 Сведения о учредителях (участниках) Общества
1.3 Информация об аудиторе Общества
1.4 Сведения о филиалах и представительствах общества
1.5 Сведения о программах учета
2. ФИНАНСОВО-ХОЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
2.1 Основные виды деятельности
2.2 Основа представления
2.3 Основные средства
2.4 Нематериальные активы
2.5 Активы и обязательства в иностранной валюте
2.6 Запасы
2.7 Дебиторская задолженность
2.8 Финансовые вложения
2.9 Нераспределенная прибыль
2.10 Краткосрочные обязательства
2.11 Расходы по обычным видам деятельности
2.12 Налоги
2.13 Совместная деятельность
2.14 Связанные стороны
2.15 Среднесписочная численность
2.16 События после отчетной даты
2.17 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.
2.18 Непрерывность деятельности. Информация по прекращаемой деятельности.
2.19 Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы
2.20 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности
2.21 Информация об оценочных значениях (ПБУ 21/2008)
2.22 Информация о прекращении деятельности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Регистрационные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Промгаздеталь» - сокращенное название ООО «Промгаздеталь» - было зарегистрировано 22 декабря 2006 года Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по г. Санкт-Петербург

Юридический и фактический адрес организации:
192236, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д. 8, корп. 1 литера В, пом. 23-Н, офис 8
Данные о регистрации юридического ООО «Промгаздеталь»:
Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1069847552466.
ИНН 7841351151
КПП 781601001

1.2. Сведения об учредителях (участниках) Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года участниками Общества являются:
Хрусталев Алексей Юрьевич, ИНН 780150388174 - доля в уставном капитале составляет 100%.
Доля в уставном капитале оплачена в полном объеме.
Устав ООО «Промгаздеталь» соответствует требованиям законодательства.
Уставный капитал 45 тыс. руб.

Генеральный директор общества: Морев Сергей Алексеевич, ИНН 780440185659

Главный бухгалтер общества: Морев Сергей Алексеевич, ИНН 780440185659

1.3. Информация об аудиторе общества

Годовая финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Промгаздеталь» по итогам текущего 2025 года или завершенного финансового года не подлежит аудиторской проверке

1.4. Сведения о филиалах и представительствах общества

Общество не имело в течение 2025 года филиалов, в том числе имеющих отдельный баланс.

2. ФИНАНСОВО ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

2.1. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности организации: Производство арматуры трубопроводной (арматуры).
По состоянию на 31 декабря 2025г. выручка составила 2472 тыс. рублей. В 2024г. выручка составила 2340 тыс. рублей. Выручка увеличилась на 132 тыс. рублей.

2.2. Основа представления

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества подготовлены на основе действующей учетной политики в целях бухгалтерского учета.

Сведения, относящиеся к учетной политике организации, необходимые для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении (элементы учетной политики, в том числе порядок (методики) создания оценочных резервов и оценочных обязательств) отражены в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тыс. руб., исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.11 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 02.07.98 № 34н (ПБУ) и других применимых актов в области бухгалтерского учета.

В соответствии ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность данные бухгалтерской отчетности за 2023 и 2024 год приведены в сопоставимости с данными за 2025 год.

На основании Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Общество с отчетности за 2025 год применяет Упрощенную форму бухгалтерского баланса (Форма 0710001).

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

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и что у руководства отсутствуют намерения ликвидации и существенного ограничения ее деятельности, и, следовательно, все обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Основные средства

Учет основных средств в 2025 году велся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «основные средства», утвержденным Приказом Минфина России 17.09.202г. N 204н.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. В составе основных средств отражены оборудование, оргтехника, транспортные средства, специальная техника и другие объекты сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не менее ста тысяч рублей, используемые при выполнении работ (оказании услуг) либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды, а также не предназначенные для дальнейшей продажи.

Объекты основных средств приняты по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начислялась линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

У Общества имеются основные средства, период амортизации у которых подразделяется на следующие группы:

-пятая группа (от 7 до 10 лет)

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Затраты, ведущие к продлению срока эксплуатации или повышению производительности основных средств (модернизация, реконструкция) капитализируются, увеличивают балансовую стоимость основных средств.

Для целей налогообложения прибыли амортизация признавалась в соответствии с требованиями ст. 256-259 Налогового Кодекса РФ.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов и доходов. Переоценка объектов основных средств не предусматривалась учетной политикой Общества и не проводилась. Состав основных средств, их движение за 2025 год раскрыто в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Основные средства».

Движение основных средств за 2025 год раскрыто в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Основные средства».

2.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г. у Общества не имеет.

2.5. Активы и обязательства в иностранной валюте

На предприятии иностранная валюта не применяется. В учете хозяйственных операций, нет операций совершенных в иностранных валютах. Денежные средства и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

2.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы в виде сырья, материалов, товаров, предназначенных для использования в процессе оказания услуг, выполнения работ или продажи, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев. При отпуске в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения способ ФИФО) по каждому виду запасов, рассчитанной с применением возможностей программы 1С: Бухгалтерия автоматизированным способом, при этом применяется вариант расчета средней оценки.

Запасы оценены в сумме фактической себестоимости их приобретения и изготовления и отражены в бухгалтерском балансе Общества. Транспортные расходы включаются в состав фактической себестоимости запасов.

Излишки, выявленные при инвентаризации, приходуются на дату проведения инвентаризации.

Инвентаризация запасов, 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".

По состоянию на 31.12.2025 года запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Учет материально-производственных запасов ведется на следующих субсчетах: 10.1-сырье и материалы; 10.3 – топливо; 10.4 – тара и тарные материалы; 10.5 – запасные части; 10.6 – прочие материалы; 10.8 – строительные материалы; 10.9 – инвентарь и хозяйственные принадлежности; 10.21 - приобретение малоценного оборудования и запасов.

Состав запасов, их движение за 2025 год раскрыты в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Запасы».

По состоянию на 31.12.25 года проведено тестирование на обесценение запасов.

В результате инвентаризации морально устаревшие запасы и запасы полностью или частично потерявшие свои качества выявлены не были.

Проанализированы запасы, не используемые в производственном цикле более 180 дней по следующим признакам обесценения:

- значительное снижение рыночной стоимости
- существенные изменения в экономических условиях работы
- существенные изменения в технологических процессах производства
- предполагается ликвидация актива

Анализ существенности индикаторов обесценения активов свидетельствует об отсутствии необходимости создания резерва под обесценение.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

В результате по итогам 2025 года резерв под обесценение запасов не создавался.

Движение запасов за 2025 год раскрыто в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «ЗАПАСЫ».

2.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость.

На конец 2025 года проведена проверка всей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам.

Долгосрочная дебиторская задолженность – на 31 декабря 2025г. нет.

Пояснения представлены в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Дебиторская задолженность».

2.8. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12.2025г- Нет.

Долгосрочные финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12.2025 г- Нет

2.9. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.25 года составила 5 566 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 года составила 5 409 тыс. руб. Нераспределенная прибыль увеличилась на 157 тыс. руб.

По результатам 2025 года получена чистая прибыль 157 тыс. руб.

2.10. Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость.

Состав кредиторской задолженности и движение за 2025 год раскрыты в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ***«Обязательства».***

2.11. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы по обычным видам деятельности, отнесенные на оказанные услуги, по элементам затрат раскрыты в табличной части Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Затраты на производство».

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Согласно учетной политике на 2025 год распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности не производится.

При этом общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно полностью списывались на счета продаж.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию в порядке, устанавливаемом учетной политикой - равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Пояснения представлены в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Расходы по обычным видам деятельности».

2.12. Налоги

Налоги исчислялись на основе финансовых результатов, отраженных в учете, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Просроченная задолженность по платежам в бюджеты всех уровней у Общества по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует

НДС, согласно налоговому кодексу, рассчитывался от выручки по моменту переходу права собственности на оказанные услуги. НДС отражается со всеми начислениями (с авансов и пр.) а оплата как зачет авансов и вычеты по приобретенным услугам.

Доходы и расходы для расчета налога на прибыль определяются методом начисления согласно положениям Налогового Кодекса.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

2.13. Совместная деятельность

Совместная деятельность согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» не осуществлялась.

2.14. Связанные стороны

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

2.15. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность ООО «Промгаздеталь» по состоянию на 31.12.2025 года составила 1 человек.

2.16 События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность за 2025 г., отсутствуют.

Деятельность Общества не приостанавливалась.

Судебный споры, незавершенные на отчётную дату, стороной которых является Общество (истец), решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчётные периоды отсутствуют.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибкой в бухгалтерском учете и отчетности признается неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму, отношение которой к общему итогу валюты баланса за отчетный год составляет не менее 10%.

В 2025 году и в 2024 году существенных ошибок не выявлено.

2.18. Непрерывность деятельности. Информация по прекращаемой деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

2.19. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

2.20. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

2.21. Информация об оценочных значениях (ПБУ 21/2008)

За данный отчетный период пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств, пересмотр способа начисления амортизации объектов основных средств не осуществлялись в виду отсутствия экономической целесообразности.

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не формировался, так как отсутствуют запасы, морально устаревшие, полностью или частично, потерявшие свое первоначальное качество, фактическая себестоимость запасов, имеющихся на балансе, не превышает чистую стоимость продажи запасов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году и 2024 год резерв не создавался.

2.22. Информация о прекращении деятельности

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Дата «31» марта 2026 года
Генеральный директор
ООО «Промгаздеталь» **Морев С.А.**