Общество с ограниченной ответственностью «ПрофГаз»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Концепция составления бухгалтерской отчётности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «ПрофГаз» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства с 01.08.2016г. и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

1.1. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Организации: Ромашов Роман Евгеньевич

Главный бухгалтер Организации: Мельник Екатерина Витальевна.

1.2. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

– Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);

– Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);

– Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПрофГаз»

Сокращённое наименование: ООО «ПрофГаз»

Юридический адрес: 150062, Ярославская область, г. Ярославль, пр-кт Авиаторов, дом 151, этаж 3, помещ. 49

Дата государственной регистрации: 25.08.2008.

ОГРН: 1087604016433

ИНН / КПП: 7604140204/760301001

Основной вид экономической деятельности: 42.21- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 50 человек

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 49 человек

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб., состоит из 100%-ой доли единственного участника – Ромашова Р.Е. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

3.1. Информация об учетной политике

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

– По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

– Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.

– Запасы оцениваются по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости запасов не создается.

- Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

– Капитальные вложения отражаются в упрощённом порядке без выделения отдельных составляющих фактической стоимости, если их обособление не представляется возможным без несоразмерных затрат**.**

Учёт по налогу на прибыль ведётся с применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» с использованием балансового метода. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется ежемесячно. Формируются Резервы по сомнительным долгам.

3.2. Изменения учётной политики на 2025 год

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.

– ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

3.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке

3.3.1. Основные средства

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Амортизация начисляется ежемесячно.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

3.3.2. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод средней себестоимости. Незавершённое производство оценивается по

прямым затратам. Готовая продукция (выполненные работы) учитывается по сокращенной производственной себестоимости.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы и основные средства

Информация о наличии, поступлении и выбытии объектов нематериальных активов (НМА) и основных средств (ОС) приведена в настоящем текстовом разделе.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 45 735 тыс. руб. (на 31.12.2024: 59 466 тыс. руб.). Первоначальная стоимость — 107 789 тыс. руб., накопленная амортизация — 62 054 тыс. руб.

Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе: нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте составляют 38 тыс. руб. по первоначальной стоимости. Накопленная амортизация составляет 38 тыс. руб.

4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения составляют 1 203 тыс. руб.

Состав финансовых вложений:

- займы выданные 1200 тыс. руб.;

4.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 18 396 тыс. руб. (на 31.12.2024: 28 391 тыс. руб.), в том числе:

– сырьё и материалы — 10 870 тыс. руб.;

– незавершённое производство — 7 526 тыс. руб.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод средней себестоимости.

4.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 55559 тыс. руб., в том числе:

Резерв по сомнительным долгам создан в сумме 36 105 тыс. руб. по задолженности покупателей.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 31 006 тыс. руб. (на 31.12.2024: 700 тыс. руб.), в том числе:

– расчётные счета в банках — 31 001 тыс. руб.;

– касса — 5 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

4.6. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы составляют 628 тыс. руб. Состав: Расходы будущих периодов – 628 тыс. руб.

4.7. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Добавочного капитала нет.

Нераспределённая прибыль на 31.12.2025 года составляет 72 982 тыс. руб. (на 31.12.2024: 72 609 тыс. руб.). Чистая прибыль за 2025 год — 373 тыс. руб.

Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

4.8. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 13 257 тыс. руб. (на 31.12.2024: 19 362 тыс. руб.).

4.9. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы составляют 603 тыс. руб. (на 31.12.2024: 2 679 тыс. руб.).

4.10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 82 870 тыс. руб. (на 31.12.2024: 92 173 тыс. руб.).

4.11. Имущество, переданное в залог, и прочие обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

– имущество, переданное в залог в обеспечение собственных обязательств: отсутствует;

– обязательства, по которым выданы поручительства третьим лицам: отсутствуют;

– имущество, переданное под иные виды обеспечения: отсутствует.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 305 402 тыс. руб. (за 2024 год: 263 316 тыс. руб.).

Выручка признаётся в момент перехода права контроля над товаром (работой, услугой) к покупателю (заказчику) — в момент отгрузки товара (подписания акта выполненных работ / оказанных услуг).

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 282 731 тыс. руб. (за 2024 год: 233 824 тыс. руб.).

Коммерческие расходы за 2025 год — отсутствуют. Управленческие расходы — 25 540 тыс. руб. Управленческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

Валовая прибыль за 2025 год составила 48 211 тыс. руб. (за 2024 год: 54 160 тыс. руб.). Прибыль (убыток) от продаж — 22 670 тыс. руб. (за 2024 год: 29 492 тыс. руб.).

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 1 963 тыс. руб. (за 2024 год: 15 591 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 23 237 тыс. руб. (за 2024 год: 4 029] тыс. руб.

5.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН).

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25 % (с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ) и составил 3 909 тыс. руб. Организация применяет ПБУ 18/02.