

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Основные средства
1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило		выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		
					первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	5 369	(2 514)	-	-	(437)	-	-	5 369	(2 951)
	5210	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
магистральные трубопроводы	5201	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5202	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5203	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	4 999	(2 478)	-	-	(432)	-	-	4 999	(2 910)
	5213	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5204	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	370	(36)	-	-	(5)	-	-	370	(41)
	5214	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	5205	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
магистральные трубопроводы	5221	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	5222	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5223	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	5224	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	5280	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	18 701	-	-
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5286	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5287	-	-	-

2. Финансовые вложения
2.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	накопленная корректировка	начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	переклассификация	накопленная корректировка	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	9 000 000	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
инвестиции в дочерние общества	53011	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53111	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в зависимые общества	53012	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53112	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции в другие организации	53013	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53113	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	53014	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	9 000 000	-	-	-	-	-	-	-
	53114	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	53015	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53115	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	3 586 209	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	53051	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	3 586 209	-	-	-	-	-	-	-
	53151	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	53052	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53152	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - всего	5300	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	12 586 209	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Запасы

3.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	поступление и затраты	выбыло		обесценение	оборот запасов между их группами (видами)		фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	5400	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	40 570 904	(40 570 904)	-	-	-	-	-	-
	5420	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	251	(251)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
животные на выращивании и откорме	5402	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5403	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	40 570 653	(40 570 653)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары отгруженные	5405	с 01.07.2024 по 31.12.2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

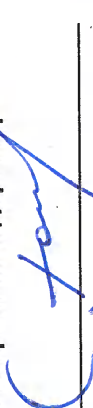
4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	с 01.07.2024 по 31.12.2024	за 2023 год
Материальные затраты	5610	1 225	-
Расходы на оплату труда	5620	15 455	-
Отчисления на социальные нужды	5630	4 381	-
Амортизация	5640	729	-
Прочие затраты	5650	3 533	-
Итого по элементам	5660	25 323	-
Изменение остатков			
Уменьшение ([+])	5680		
продажа готовой продукции	5681	-	-
продажа купленных товаров для перепродажи	5682	40 570 653	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	40 595 976	-

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	4 586	(223)	-	4 363
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами	5701	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	5702	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	5703	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	5704	-	-	-	-	-
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5705	-	3 825	-	-	3 825
обязательство по оплате отпусков	5706	-	761	(223)	-	538
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		-	-	-	-	4 363

Генеральный директор


Голубничий Г.А.
(расшифровка подписи)

(подпись)

"21" февраля 2025 г.



Главный бухгалтер



Дюльдев А.А.

(расшифровка подписи)

(подпись)

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Ачим сбыт» (ООО «Ачим сбыт») (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 196143, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Звездное, пл. Победы, д. 2, литера А, помещ. 8-Н, кабинет 353/1.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества является торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (46.71).

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Голубничий Григорий Александрович.

Уставом Общества предусмотрено образование Совета директоров, являющегося органом управления Общества. По состоянию на 31 декабря 2024 года Совет директоров не избран.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
7 человек в 2024 году.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2024 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 29 декабря 2023 года № 532, и утверждена приказом Общества от 26 июля 2024 года № 10.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) по состоянию на конец отчетного периода.

8. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного

приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосмобили) и оружие.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	2-7
Здания и дороги	30

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также

объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

9. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: один выданный заем.

11. Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной

задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула и погашенным в течение отчетного периода;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

14. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество может создавать резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания участников в сумме не менее 5% от чистой прибыли.

Уставный и добавочный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), поступившие при передаче активов и обязательств АО «Ачим сбйт» (ИНН 7704866945) на основании Указа Президента Российской Федерации от 19.12.2023 № 966 «О дополнительных специальных экономических мерах в топливно-энергетической сфере в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций», Постановления Правительства Российской Федерации от

15.06.2024 № 811 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 19 декабря 2023 г. № 966», в Отчете об изменениях капитала отражены в строке 3319 «Прочее» по соответствующим графам.

15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов

по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

17. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

18. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

19. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

20. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение основных средств», 1.2 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились, неамортизируемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами:

тыс. руб.	
Наименование показателя	2024 год
Получено арендованных основных средств	18 701

21. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

22. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением, запасов, отражаемая по строке 1238 бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2024 года 4 587 тыс. руб.

23. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1234 бухгалтерского баланса отражено:

тыс. руб.	
Вид задолженности	На 31.12.2024
Долгосрочный займ выданный (беспроцентный)	10 000 000
Итого:	10 000 000

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса отражено:

Общество с ограниченной ответственностью «Ачим сбыт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за период с 01.07.2024 по 31.12.2024

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2024
Задолженность в виде процентов по займу выданному	257 902
Краткосрочный займ выданный (беспроцентный)	143 364
Прочая дебиторская задолженность	4 185
Итого:	405 451

В отчетном периоде Обществом не создавался резерв по сомнительным долгам.

24. Информация, связанная с движением денежных средств

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	с 01.07.2024 по 31.12.2024
Строка 4119 «Прочие поступления»:	2 297
косвенные налоги	2 297

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	с 01.07.2024 по 31.12.2024
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(1 150 671)
операции по краткосрочному (беспроцентному) займу выданному	(1 143 364)
отчисления по страховым взносам	(4 003)
уплата НДФЛ	(2 422)
прочие выплаты	(882)

На отчетную дату ограничения использования денежных средств и возможностях привлечь дополнительные денежные средства у Общества отсутствуют.

25. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма
		с 01.07.2024 по 31.12.2024
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	606 494
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	606 494
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(121 299)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(121 299)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(418)

Общество с ограниченной ответственностью «Ачим сбыт»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за период с 01.07.2024 по 31.12.2024

№ п/п	Наименование показателя	Сумма
		с 01.07.2024 по 31.12.2024
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(121 486)
4.1	Текущий налог на прибыль	(122 603)
4.2	Отложенный налог на прибыль	1 117
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	886
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	231
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-

26. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее общество (ПАО «Газпром»), другие связанные стороны.

тыс. руб.

с 01.07.2024 по 31.12.2024	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	40 606 655	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	8 702 314	10 263 114
Приобретение товаров, работ, услуг	444	40 571 155
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	-	15
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	74	8 551 356
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	20 278	-

**Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом,
 дочерними и зависимыми обществами**

№	Название строки	с 01.07.2024 по 31.12.2024	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствую- щему обществу		Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым обществам
			3	4	
1	2				5
	Денежные потоки от текущих операций				
4110	Поступления – всего	40 297 144		40 294 847	-
4120	Платежи – всего	(41 570 146)		(143 843)	-
	Денежные потоки от инвестиционных операций				
4210	Поступления – всего	1 273 002		955 298	-
4220	Платежи – всего	-		-	-
	Денежные потоки от финансовых операций				
4310	Поступления – всего	-		-	-
4320	Платежи – всего	-		-	-

27. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

Вознаграждение генеральному директору по итогам отчетного периода утверждается Общим собранием участников.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями: оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

		тыс. руб.
	Наименование показателя	с 01.07.2024 по 31.12.2024
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	2 023
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	2 023
3.	б) долгосрочные вознаграждения.	-

28. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 5 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

29. Информация о специальных экономических мерах

ООО «Ачим сбыт» создано на основании Указа Президента Российской Федерации от 19 декабря 2023 г. № 966 «О дополнительных специальных экономических мерах в топливно-энергетической сфере в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций» (далее – Указ Президента РФ) и во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 15 июня 2024 г. № 811 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 19 декабря 2023 г. № 966».

Во исполнение Указа Президента РФ права, обязанности, активы (в том числе имущество и имущественные права) и обязательства были переданы от АО «Ачим сбыт» к ООО «Ачим сбыт» 03 июля 2024 г. в порядке, аналогичном универсальному правопреемству. Активы, обязательства, уставный капитал, добавочный капитал и нераспределенная прибыль ООО «Ачим сбыт», принятые в порядке универсального правопреемства, на дату передачи составили:

Наименование показателя	Код строки	Сумма, тыс. руб.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	1150	2 855
Отложенные налоговые активы	1180	38
Финансовые вложения, в т.ч.:	1170	9 000 000

Общество с ограниченной ответственностью «Ачим сбыв»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за период с 01.07.2024 по 31.12.2024

Наименование показателя	Код строки	Сумма, тыс. руб.
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	9 000 000
Итого по разделу I	1100	9 002 893
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1235	8 190 723
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.:	1240	935 020
займы, предоставленные на срок менее 12 мес.	1241	935 020
Итого по разделу II	1200	9 125 743
БАЛАНС	1600	18 128 636
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	30 000
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	37 338
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 860 836
Итого по разделу III	1300	9 928 174
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Итого по разделу IV	1400	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	1520	8 200 462
Итого по разделу V	1500	8 200 462
БАЛАНС	1700	18 128 636

В табличных пояснениях информация о полученных от АО «Ачим сбыв» активах и обязательствах представлена по столбцам (строкам), раскрывающим поступление за период. Добавочный капитал включает вклад в имущество.

Уставный капитал Общества составляет 30 000 тыс. руб. Номинальная стоимость доли, в соответствии с пп.г п.1 Указа Президента РФ находящейся в собственности Общества, составляет 2 700 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен. За период с 01.07.2024 по 31.12.2024 величина уставного капитала не менялась. Величина уставного капитала, не прошедшего процедуру государственной регистрации отсутствует.

30. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и

интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

В 2024 году недружественные иностранные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2024 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром и аффилированных лиц ПАО «Газпром». Указанные санкционные ограничения могут оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«21» февраля 2025 г.



Голубничий Г.А.

Дюльдев А.А.