

7. Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО ТД «Костроматрубинвест» за 2025 год

7.1. Сведения об Организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «Костроматрубинвест».

ИНН/КПП 7826151729/780201001; ОГРН 1027810243163 зарегистрировано 23.10.2002.

Юридический адрес: 194354, Санкт-Петербург, пр. Энгельса дом, 107, корп.3, лит. А, пом. 2-Н.

Органами управлениями Общества являются:

- высший орган управления - общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган - директор Кожевников Геннадий Анатольевич.

Единственным участником Общества является АО «Газпром трубинвест» ИНН 4401008660, являющийся дочерней компанией ПАО «Газпром» ИНН 7736050003 ОГРН 1027700070518.

Среднесписочная численность работающих за 2025 год – 4 человека.

Размер уставного капитала организации – 10 000 (десять) тысяч рублей (оплачен полностью).

Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлась комиссионная оптовая торговля трубной продукцией. Выручка составила 43 077 тыс. руб.

Деятельность организации не лицензируется.

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

7.2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью Торговый Дом «Костроматрубинвест» за 2025 год сформирована по российским стандартам бухгалтерского учета, регламентируемых ФЗ о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011.

7.3 Учет основных средств.

Учет основных средств ведется согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Установлен стоимостной лимит признания активов в качестве ОС в размере более 100 000 рублей для первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по ОС производится линейным способом ежемесячно начиная 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.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизационная группа	Стоимость на 31.12.2024 г., тыс.руб.	Амортизация, тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., тыс. руб.
Транспортные средства	4 274	4 131	143
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	4 274	4 131	143
ИТОГО	4 274	4 131	143

Для обеспечения контроля за сохранностью активов, срок использования которых более 12 месяцев, но не отнесенных в состав ОС, их стоимость учитывается на забалансовом счете.

7.4 Учет аренды

С 2022 года действует новое ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В 2024 году при подписании нового договора субаренды сдачи части арендуемого помещения, Общество признало предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде.

Общество арендует нежилое помещение под офис, часть которого в отчетном периоде сдавало в субаренду. 31.12.2025 договор аренды закончился. По расчетам Организации за 2025 год влияние на нераспределенную прибыль с учетом отложенного налога – 54 тыс. руб., платежи по аренде – 3 012 тыс. руб., проценты по аренде – 225 тыс. На 31.12.2025 осталась задолженность по арендным платежам – 251 т.р. без НДС.

Доходы от аренды признаются равномерно в течение срока договора в составе прочих доходов:

Наименование	2025 год тыс. руб.	2024 год тыс. руб.
Доходы от аренды ОС	2 395	2 886

В целях управления рисками, связанными с правами на предмет аренды, договорами предусмотрены обязанности арендаторов не вступать в сделки, следствием которых является или может являться какое-либо обременение предоставленных по договору имущественных прав, а также не передавать права, полученные по договорам без письменного разрешения арендодателя.

21

7.5 Материально-производственные запасы

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. Списание иных запасов производится по ФИФО.

7.6 Признание доходов

Доходы общества подразделяются на доходы от основного вида деятельности и прочие доходы.

Организация признает в бухгалтерском учете выручку – комиссионное вознаграждение по дате подписания акта об оказании услуг.

К прочим доходам относятся проценты по предоставленному займу, доходы от сдачи в аренду имущества.

Расшифровка прочих доходов, тыс. руб.:

Наименование	2025 год	2024 год
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	2 394	2 886
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	66	137
Штрафы, пени, неустойки к получению	4	-
Прочие внереализационные доходы	-	1

7.7 Признание расходов

Управленческие расходы списываются на финансовый результат полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Себестоимость оказанных услуг формируют расходы на заработную плату и начисленные на нее страховые взносы работников, непосредственно связанных с исполнением функций по договору комиссии, а также оценочные обязательства по вознаграждениям работникам и начисленные на них страховые взносы.

Также в составе прочих расходов отражаются расходы, связанные со сдачей имущества в аренду и амортизация ППА.

22

Расшифровка прочих расходов, тыс. руб.:

Наименование	2025 год	2024 год
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	1 708	2 277
Услуги банка	76	69
Содержание офиса	8	14
Штрафы по хоз. договорам	4	
Списание дебиторской задолженности	77	
ИТОГО	1 873	2 361

7.8 Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе по строке 12401 отражен предоставленный заем ПАО «Газпром» по краткосрочному договору. Задолженность по начисленным процентам отражается по счету 76.05 в прочей дебиторской задолженности.

7.9 Оценочные обязательства и резервы.

При инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2025 не выявлено сомнительной дебиторской задолженности. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

На 31 декабря 2025 года сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников в сумме 1 850 тыс. рублей из расчета фактического количества неиспользованных дней отпуска, заработной платы и страховых взносов.

В 2023 году принято новое положение об оплате труда на основании чего на 31 декабря 2025 года сформировано оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за 2025 год, из расчета до двух должностных окладов за фактически отработанное время без учета стажа работы в сумме 2 248 тыс. руб. В бухгалтерском учете начислен отложенный налоговый актив в сумме 1 025 тыс. руб.

7.10 Признание НМА

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н применяется с 01.01.2024.

Установлен стоимостной лимит признания активов в качестве НМА в размере более 100 000 рублей для первоначальной стоимости.

Начисление амортизации производится линейным способом, со следующего месяца после принятия к учету.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов, срок использования которых более 12 месяцев, но не отнесенных в состав НМА, их стоимость учитывается на забалансовом счете.

В организации затраты на краткосрочные лицензии использования ПО списываются в течении срока действия – сумма отражена в составе дебиторской задолженности. На 31.12.2025 остаток 33 т.р., что для организации является несущественным, в бухгалтерском балансе отражено по стр. 12304.

7.11 События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в соответствии с ПБУ 7/98 отсутствуют.

7.12 Допущение непрерывности деятельности

Существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты отсутствует.

7.13 Налог на прибыль.

Величина налога на прибыль определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Информация о возникших временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в тыс. руб.:

Наименование	Сумма разницы	Изменение ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы	280	70

Формирование и погашение вычитаемых временных разниц в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам, годовой премии, разным порядком начисления амортизации по ОС и признания ППА. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 отложенные налоговые активы по стр. 1180 отражены свернуто с отложенными налоговыми обязательствами в размере .

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 70 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль – 25%

Условный расход по налогу на прибыль – 5 805 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – 21 тыс. руб.

7.14 Информация о связанных сторонах.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2024 год			Данные за 2025 год		
		Объем операции с НДС тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024 с НДС тыс. руб.	Объем операции с НДС в тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025 с НДС в тыс. руб.
В данной группе представлены юридические лица, которые имеют возможность определять решения, принимаемые Организацией, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролируют Организацию)							
АО "Газпром трубинвест" - арендатор	Сдача в аренду нежилого помещения и автомобиля	3 463	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	ДЗ 112	3 788	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	0
Комитент	Договор комиссии	4 266 894 - продажи; 288 932 – компенсация расходов	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	КЗ 156 339 Сальдо по дебиторской и кредиторской задолженности	6 072 638 – продажи; 135 157 – компенсация расходов	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	КЗ 668 802
	Комиссионное вознаграждение	42 500	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 7 дней с момента утверждения Комитентом отчета комиссионера.	0	51 692	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 7 дней с момента утверждения Комитентом отчета комиссионера.	0
Единственный участник общества	Дивиденды выплаченные	50 000	Согласно решению участника Общества о распределении	0	0	0	0

			и прибыли от 07.11.2024				
ПАО "Газпром" заемщик	Предоставленны й заем	186 043	Согласно договору до 31.12.2024. Срок займа продлевается на один год, если ни одна из сторон письменно за 10 рабочих дней не заявит письменно об ином.	20 055	137 497	Согласно договору до 31.12.2024. Срок займа продлевается на один год, если ни одна из сторон письменно за 10 рабочих дней не заявит письменно об ином.	50 939
	Сумма возвращенного займа	151 903			106 613		
	проценты	9 106	Согласно договору ежеквартально	ДЗ 2 285- прочая дебиторск ая задолженн ость стр. 1240 Бухгалтерс кого баланса	5 949	Согласно договору ежекварталь но.	ДЗ 2 535 - прочая дебиторская задолженнос ть стр. 1240 Бухгалтерско го баланса
В данной группе представлены юридические лица являющиеся контрагентами Общества, где ПАО "Газпром" имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный капитал.							
ООО «Газпромне фть-ННГ»	Продажа комиссионного товара	112 260	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0	0	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО "Газпромнеф ть-Восток" покупатель	Продажа комиссионного товара	7 748	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0	0	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО "Газпромнеф ть- Заполярье" покупатель	Продажа комиссионного товара	88 215	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0	0	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО "Газпромнеф ть-	Продажа комиссионного товара	697 531	Согласно договору оплата	0	4 500 517	Согласно договору оплата	618 247

Снабжение" покупатель			денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.			денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	
ООО "Газпромнефть-Хантос" покупатель	Продажа комиссионного товара	0	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара	0	362 667	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО «Меретояхан ефтегаз»	Продажа комиссионного товара	6 836	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара	0		Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО «Газпромнефть-Оренбург»	Продажа комиссионного товара	0	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара	0	13 149	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0

В отчетном периоде управленческому персоналу производились только краткосрочные выплаты в виде вознаграждения за осуществления трудовых функций, сумма которых составила 13 566,0 тыс. руб., страховые взносы – 2 487,0 тыс. руб.

В связи с тем, что Общество контролируется ПАО «Газпром», все компании, контролируемые Российской Федерацией, являются связанными сторонами Общества в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008.

7.15 Пояснения к отчету о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Платежи в связи с оплатой труда работников отражаются с учетом НДФЛ и страховых взносов.

Денежные потоки в рамках комиссионной торговли, кроме комиссионного вознаграждения, отражаются свернуто с учетом НДС.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций предоставленный и возвращенный заем ПАО «Газпром» и проценты по данному займу.

Руководитель _____ Кожевников Геннадий Анатольевич

03 февраля 2026 года

