

Пояснения к годовому отчету Общества с ограниченной ответственностью «СГснаб» за 2025 г.

Раздел 1. Общие сведения об организации

1.1 Бухгалтерская отчетность ООО «СГснаб» за 2025 год подготовлена в соответствии с федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими ФСБУ. В соответствии с ч.4 ст.6 Закона № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 общество формирует бухгалтерскую отчетность в упрощенном виде (по формам, утвержденным приказом Минфина РФ). В состав отчетности включены Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах с минимально необходимым количеством показателей.

1.2 Общество с ограниченной ответственностью «СГснаб» зарегистрировано 04.09.2001 г.

Уставный капитал общества составляет 100 тысяч рублей.

Юридический и фактический адрес: 167983, г. Сыктывкар, ул. 4-я Промышленная, д.28.

Участники общества по состоянию на 31.12.2019г:

- Пантелеев Андрей Николаевич ИНН 110306866678, 22.01.1971 г.р. - 100/100 доли

1.3 Среднесписочная численность за 2025 год составила 67 человек.

1.4 ООО «СГснаб» зарегистрировано с целью осуществления следующих основных видов деятельности:

- реализация сжиженного газа населению (регулируемый вид деятельности);
- реализация сжиженного газа потребителям в соответствии с договорами;
- сервисное и техническое обслуживание, мониторинг, диагностика и ремонт газовых баллонов, технологического, вспомогательного оборудования, газораспределительных сетей, внутридомового газового оборудования;
- производство технического освидетельствования газовых баллонов, автоцистерн, резервуаров базы хранения и групповых резервуарных установок в городах и населенных пунктах;
- обеспечение транспортировки (транзита) сжиженного газа до потребителей в соответствии с договорами;
- прием, хранение и слив сжиженного газа из железнодорожных, автомобильных цистерн и баллонов;
- наполнение баллонов и автоцистерн сжиженным газом;
- проведение по заявкам потребителей газификации квартир и предприятий, монтаж газоиспользующего оборудования и газовых приборов;

В соответствии с Распоряжением Правительства Республики Коми от 29.12.2011 г. №531-р в целях обеспечения гарантированных поставок сжиженного углеводородного газа для бытовых нужд населения Республики Коми Общество с ограниченной ответственностью «СГснаб» определено уполномоченной организацией по обслуживанию населения муниципального образования городского округа «Сыктывкар», муниципального образования городского округа «Ухта», муниципальных образований муниципальных районов «Княжпогостский», «Койгородский», «Корткеросский», «Прилузский», «Сысольский», «Сыктывдинский», «Удорский», «Усть-Вымский», «Усть-Куломский».

1.5 На 01.01.2025 г. в ООО «СГснаб» зарегистрированы подразделения:

1. Удорская районная газовая служба

2. Удорская районная газовая служба газонаполнительная станция
3. Койгородская районная газовая служба
4. Княжпогостский газовый участок
5. Айкинский газовый участок
6. Визингская районная газовая служба
7. Прилузская районная газовая служба
8. ПАГЗС г. Ухты
9. «Ижемский газовый участок».

1.6 На все виды деятельности, подлежащие лицензированию в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, общество имеет лицензии, отраженные в Таблице 1.

Таблица 1.

Реестр лицензий, действующих в 2025 году.

№ п/п	Орган, выдавший лицензию	Серия и номер лицензии, срок действия лицензии	Перечень работ по лицензируемому виду деятельности
1	Министерство Здравоохранения РК	ЛО-01 11ЖЮ0086 ЖЛО-11-01-000042 Выдана 23.06.2008 г. бессрочно	На осуществление медицинской деятельности: работы (услуги), осуществляемые по: 1) доврачебной медицинской помощи по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым)
2	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Лицензия ВХ-00-014570 Выдана 05.02.2014г. бессрочно	На осуществление: Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности. (использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах; хранение воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах; транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых, токсичных, высокотоксичных веществ и веществ, представляющих опасность для окружающей среды, на объектах; использование (эксплуатация) на объектах оборудования, работающего под избыточным давлением более 0,07 мегапаскаля: пара, газа (в газообразном, сжиженном состоянии); воды при температуре нагрева более 115 градусов Цельсия; иных жидкостей при температуре, превышающей температуру их кипения при избыточном давлении 0,07 мегапаскаля)
3	Министерство образования Республики Коми	990-П Серия 11 ЛО1 №0001324 Рег. номер 89-ДПО Выдана 14.08.2015г. бессрочно	На осуществление образовательной деятельности: профессиональное обучение. Образовательная деятельность, осуществляемая образовательными организациями, организациями, осуществляющими обучение, а также индивидуальными предпринимателями, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность непосредственно, лицензирование которой осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие переданные полномочия Российской Федерации в сфере образования
4	Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	Серия ПРД № 1106593 Выдана 09.09.2013г. бессрочно	На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте.
5	Департамент по недропользованию по Северо-Западному федеральному округу	СЫК02500 ВЭ Дата лицензии 17.07.2014г. Дата окончания действия лицензии 30.11.2036	Пользование недрами: добыча подземных вод Човьюского месторождения технических подземных вод для технологического обеспечения водой Сыктывкарской газонаполнительной станции

Раздел 2. Содержание учетной политики в 2025 году

Таблица 2.

Основные элементы учетной политики

№ п/п	Объект	Содержание
1	1. Основные средства и капитальные вложения	Учет <u>основных средств</u> (далее - ОС) и <u>капитальных вложений</u> ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета <u>6/2020 "Основные средства"</u> и <u>26/2020 "Капитальные вложения"</u>, утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. 1.1. Принятие ОС к учету 1.1.1. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: <u>п. 13</u> ФСБУ 26/2020) 1.1.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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. (Основание: <u>п. 5</u> ФСБУ 6/2020, <u>Письмо</u> Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312) 1.1.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: <u>п. 5</u> ФСБУ 6/2020) 1.1.4. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 200 тысяч рублей. (Основание: <u>п. 10</u> ФСБУ 6/2020) 1.1.5. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным <u>п. 4</u> ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. (Основание: <u>п. 4</u> ФСБУ 6/2020, <u>п. 7.1</u> ПБУ 1/2008) 1.2. Срок полезного использования ОС 1.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: <u>п. 8</u> ФСБУ 6/2020) 1.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании <u>Классификации</u> основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету. 1.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: <u>п. 10</u> ФСБУ 6/2020) 1.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: - земельные участки;

		- объекты природопользования; - здания, строения, помещения; - сооружения; - машины и оборудование (кроме офисного); - производственное оборудование; - транспортные средства; - офисное оборудование; - производственный и хозяйственный инвентарь. 1.4. Переоценка и обесценение ОС и капвложений 1.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020) 1.4.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020) 1.4.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020) 1.5. Амортизация ОС 1.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020) 1.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
2	2. Нематериальные активы и капитальные вложения в них	Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. 2.1. Квалификация объектов в составе НМА 2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022) 2.1.2. Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020) 2.1.3. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА. (Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022) 2.2. Переоценка и обесценение НМА 2.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022) 2.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022) Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится. (Основание: пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020) 2.3. Амортизация НМА 2.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

		(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022) 2.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022) 2.3.3. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: НМА амортизируются линейным способом. (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)
3	3. Сырье и материалы	<i>Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.</i> 3.1. Учет приобретения материалов 3.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов) 3.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008) 3.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019) 3.2. Учет списания материалов 3.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. (Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019) 3.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019) 3.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", учетные цены не применяются.
4	4. Товары	<i>Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.</i> 4.1. Учет приобретения товаров 4.1.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019) 4.1.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019) 4.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров. (Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

5	5. Учет затрат. Незавершенное производство	5.1. Использование счетов учета затрат 5.1.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно: - заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы; - затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения; - стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг; - амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт; - другие аналогичные по назначению управленческие расходы. (Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)) 5.1.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "з" п. 26 ФСБУ 5/2019)
6	6. Резервы под обесценение запасов	6.1. Резерв под обесценение материалов, товаров, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)
7	7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	<i>Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.</i> 7.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008) 7.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)
8	8. Аренда (Лизинг)	<i>Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.</i> 8.1. Учет при получении имущества в аренду 8.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018) 8.1.2. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. (Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора") 8.1.3. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. (Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018) 8.1.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия: 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018) 8.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно

		в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018) 8.1. Учет при передаче имущества в аренду 8.1.1. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды. Порядок признания доходов определяется по каждому договору аренды в момент начала его исполнения и закрепляется в приказе руководителя организации. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018) 8.2. Переходные положения 8.2.1. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее. (Основание: п. 52 ФСБУ 25/2018)
9	9. Учет доходов и расходов	<i>Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.</i> 9.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: - реализация сжиженного газа потребителям в соответствии с договорами; - реализация сжиженного газа населению; - сервисное и техническое обслуживание, мониторинг, диагностика и ремонт газовых баллонов, технологического, вспомогательного оборудования, газораспределительных сетей, внутридомового газового оборудования; - производство технического освидетельствования газовых баллонов, автоцистерн, резервуаров базы хранения и групповых резервуарных установок в городах и населенных пунктах; - обеспечение транспортировки (транзита) сжиженного газа до потребителей в соответствии с договорами; - прием, хранение и слив сжиженного газа из железнодорожных, автомобильных цистерн и баллонов; - наполнение баллонов и автоцистерн сжиженным газом; - проведение по заявкам потребителей газификации квартир и предприятий, монтаж газоиспользующего оборудования и газовых приборов; - транспортные услуги; - услуги по ремонту автотранспорта; - услуги по установке газового оборудования на автомобили; - возмещение расходов по капитальному ремонту арендованного имущества в соответствии с договором аренды; - предоставление имущества в аренду; - посреднические услуги; - другие, не противоречащие Российскому законодательству, при наличии условий, предусмотренных п.12 ПБУ 9/99 (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99) 9.2. Прочими доходами признаются: - поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) – в порядке, аналогичном признанию выручки. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора; - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков – в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником; - суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек; - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, курсовые разницы, иные поступления – по мере образования (выявления); - поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (пожар, аварии, прочее): страховое возмещение, стоимость ТМЦ, остающихся от списания непригодных активов – по мере образования (выявления);

	- отпуск материалов, тары на сторону; - субсидии на возмещение выпадающих доходов, связанных с ограничением размеров тарифов на коммунальные услуги предельными индексами максимально возможного изменения установленных тарифов; - другие, не противоречащие Российскому законодательству, при наличии условий, предусмотренных п.12 ПБУ 9/99. (Основание: п. 4 ПБУ 9/99) 9.3. Расходы 9.3.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99) 9.3.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)) 9.3.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. (Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя") Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020) 9.3.4. В составе расходов будущих периодов учитываются лицензии, программные продукты и неисключительные права на программные продукты, декларация промышленной безопасности, сертификация услуги по ТО и Р АТС. (Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99)
--	--

В соответствии с требованиями п. 8 Методических указаний по регулированию розничных цен на сжиженный газ, реализуемый населению для бытовых нужд, утвержденных приказом Федеральной службы по тарифам от 15.06.2007 №129-э/2, на основании Приказа Генерального директора, ООО «СГснаб» осуществляет отдельный учет затрат в разрезе:

- регулируемый вид деятельности по реализации сжиженного газа населению для бытовых нужд (приготовление пищи, отопление, горячее водоснабжение), который подразделяется на реализацию газа из групповых резервуарных установок (ГРУ) и реализацию газа в баллонах;
- нерегулируемый вид деятельности по реализации сжиженного газа прочим потребителям, который подразделяется на реализацию газа из групповых резервуарных установок (ГРУ) и реализацию газа в баллонах;
- прочая деятельность (услуги).

Раздел 3. Сведения о доходах и расходах организации

Финансовые результаты общества характеризуются следующими показателями, отраженными в таблице 3.

Таблица 3.

Показатели деятельности предприятия за 2025 год.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	78 822
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	131 082
Валовая прибыль (Убыток)	-52 260
Коммерческие расходы	3 536
Управленческие расходы	9 269
Прибыль (убыток) от продаж	-65 065
Прочие доходы и расходы	87
Проценты к получению	
Проценты к уплате	5 177
Прочие доходы	53 447
Прочие расходы	2152
Прибыль (убыток) до налогообложения	-18 860

В таблице 4 Выручка от продажи товаров, работ, услуг показана в разрезе видов деятельности за 2025 год.

Таблица 4.

Выручка в разрезе видов деятельности за 2025 год

Вид деятельности	Сумма, тыс.руб.
Реализация сжиженного газа	66 249
Услуги по обслуживанию газового оборудования	5 152
Аренда, субаренда	3 612
Прочие услуги	3 808
ИТОГО	78 822

Удельный вес в общей выручке по реализации сжиженного газа составил в 2025 году 84,05 %.

Основным видом деятельности ООО «СГснаб» является газоснабжение сжиженным газом населения Республики Коми.

Выручка от реализации сжиженного газа в разрезе потребителей отражена в таблице 5.

Таблица 5.

Выручка за 2025 год, тыс. руб.

Реализация сжиженного газа						Прочее, услуги	Итого
Населению			Прочие потребители		Всего		
ГРУ	Баллоны	Всего	Пром. предприятиям	Через АЗС			
12 298	53 433	65 731	477	41	66 249	12 573	78 822

Доля реализации газа населению в баллонах и через газовые резервуарные установки составила 83,39 % от размера выручки ООО «СГснаб» и 99,22 % от размера выручки от реализации сжиженного газа за год.

Объемы реализации сжиженного газа в тоннах отражены в таблице 6.

Таблица 6.

Объемы реализации за 2025 год, тонна.

Реализация сжиженного газа						Всего
Населению			Прочие потребители			
ГРУ	Баллоны	Всего	Пром. предприятиям	Через АЗС	Всего	
227	957	1 184	6	1	7	1 191

Показатели строки 2120 Отчета о финансовых результатах отражены в таблице 7.

Таблица 7.

Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	12 085	14 973
Расходы на оплату труда	49 380	45 734
Отчисления на социальные нужды	11 769	9 626
Амортизация	1557	1589
Прочие затраты	40 501	48 631
Итого по элементам	115 292	120 553
Фактическая себестоимость товаров	28 595	41 817
Итого расходы по обычным видам деятельности	143 887	162 370

Совокупные затраты на использование в течение календарного года энергетических ресурсов отражены в таблице 8.

Таблица 8.

Совокупные затраты на энергетические ресурсы за 2025 год

Затраты на энергетические ресурсы	Сумма, тыс. руб.
Электроэнергия	1 290
Теплоэнергия	825
Итого за год	2 115

За 2025 год по сравнению с 2024 годом увеличился убыток от продаж (см. таблицу 9)

Таблица 9.

Изменение прибыли от продаж

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение (+ увеличение / - уменьшение) (тыс. руб.)	Прирост (%)
Доход от реализации работ и услуг, в том числе:	78 822	96 696	-17 874	-18,48
- от реализации сжиженного газа населению (в баллонах и из ГРУ)	65 731	72 854	-7 123	-9,78
- от реализации сжиженного газа прочим потребителям (промпредприятиям и через АЗС)	518	8 577	-8 059	-93,96
- прочая деятельность (услуги)	12 573	15 265	-2 692	-17,64
Себестоимость реализации, коммерческие, управленческие расходы	143 887	162 370	-18 483	-11,38
Убыток от продаж	-65 065	-65 674	609	-0,93

В 2025 году произошло уменьшение выручки от реализации на 17 млн. 874 тыс. руб. вследствие изменения системы налогообложения на предприятии (переход на ОСНО): цены на газ населению утверждены Постановлением Правительства и включают в себя НДС. Также на уменьшение выручки повлияло снижение объемов реализации сжиженного газа прочим потребителям (промпредприятиям и через АЗС) на 8 млн. 59 тыс. руб., уменьшения выручки от прочей деятельности на 2 млн. 692 тыс. руб.

Одновременно произошло уменьшение себестоимости реализации, коммерческих и управленческих расходов на 11,38% по отношению к предыдущему отчетному периоду. В результате уменьшения выручки и уменьшения себестоимости, убыток от реализации уменьшился на 609 тысяч рублей, то есть на 0,93% относительно 2024 года.

Прочие доходы, полученные ООО «СГснаб» в 2025 году отражены в таблице 10.

Прочие доходы за 2025 год

Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)	Сумма, тыс. руб.
Проценты к получению	87
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	1
Прочие внереализационные доходы (расходы)	8
Реализация МПЗ	377
Субсидии на возмещение выпадающих доходов	53 061
Итого	53 534

Размер субсидий на возмещение выпадающих доходов в 2025 году составил 99% от величины всех прочих доходов предприятия.

В таблице 11 отражены прочие расходы, понесенные предприятием за 2025 год.

Таблица 11.

Прочие расходы за 2025 год

Прочие расходы стр. 2350 Отчета о финансовых результатах	Тыс. руб.
Выплаты соц. характера - Материальная помощь	15
Госпошлина	116
НДС по списанной кредиторской задолженности	1
Подарки	55
Премия к празднику	225
Убыток прошлых лет	416
Расходы на услуги банков	505
Резервы по сомнительным долгам	91
Списание выделенного НДС на прочие расходы	18
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	338
Штрафы, пени гос.органов	371
Итого	2152

В связи с недостаточностью денежных средств на приобретение сжиженного газа от поставщиков, для пополнения оборотных средств предприятием использовались заемные средства контрагентов:

1. С физическим лицом Глуховским А.А. был заключен Договор займа от 12.11.2024 г., сумма начисленных процентов составила 1млн. 97 тыс.руб.

2. В 2020 году заключен договор новации №1 от 01.02.2020г. (займ на 10 лет, 8% годовых) с АО «Севергазинвест» на 51 000 000 руб., начисленные проценты по которому в 2024 году составили 4 млн. 80 тыс. руб.

Общая сумма начисленных процентов за пользование заемными средствами в 2025 году составила 5 177 тыс. руб. (строка 2330 Отчета о финансовых результатах)

Обеспечение обязательств по кредитным договорам и договорам займов в 2025 году отсутствовали.

Предприятие в 2025 году получило убыток до налогообложения в размере 18 859 815 руб., то есть 18860 тыс. руб. (Таб. 3).

Для целей налогообложения убыток составляет 77 077 253 рубля.

В 2025 году предприятие перешло на ОСНО, в связи с чем:

1. В составе налоговых доходов учтены:

- выручка от реализации, состоявшейся в периоде применения УСН, оплата за которую не поступила до перехода на ОСНО, т.е. дебиторскую задолженность покупателей, заказчиков (пп. 1 п. 2 ст. 346.25 НК РФ) (при этом не учитывалась в составе доходов для целей налога на прибыль выручка от реализации, состоявшейся после перехода на ОСНО, в случае, если авансы по такой реализации в полном объеме получены в периоде применения УСН, т.к. такие доходы уже были обложены налогом в периоде применения УСН);
- неуплаченные в период применения УСН суммы ущерба.

2. В составе расходов учтены:

- затраты на приобретение в период применения УСН товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на ОСНО (пп. 2 п. 2 ст. 346.25 НК РФ);
- начисленные, но не оплаченные при УСН проценты по займам; расходы по заработной плате, взносам, налогам.

Таблица 12.

Итоговые показатели налогового учета за 2025 год

Показатели	Сумма в рублях
Доходы от реализации	78 345 011
Внереализационные доходы	60 396 800
Расходы, уменьшающие доходы от реализации	142 219 074
Внереализационные расходы	73 599 990
Итого убыток	-77 077 253

В строке 2410 Отчета о финансовых результатах включены суммы Отложенного налога на прибыль и налоговых санкций (Таблица 13):

Таблица 13.

Налог на прибыль (доходы) организации

п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Отложенные налоговые активы, всего, в том числе:	19 272 935,67
1.1	Убытки прошлых лет	19 269 313,57
1.2	КТ задолженность	1 484,19
1.3	Основные средства	2137,91
2	Отложенные налоговые обязательства, всего, в том числе:	1 416 094,59
2.1	Материалы	441 096,30
2.2	Основные средства	974 935,79
2.3	Прочие расходы	62,50
3	Отложенный налог на прибыль (п.1-п.2)	17 856 841,08
4	Налоговые санкции	(275 999,50)
5	Итого по строке 2410 (п.3-п.4)	17 580 841,58

Раздел 4. Сведения об объемах реализации

В 2025 году на предприятии произошло снижение объемов продаж сжиженного газа. Так, объемы реализации газа в баллонах уменьшились на 5 тонн, объемы продаж газа через АГЗС на 161 тонну, объемы реализации газа населению через ГРУ на 20 тонн. В итоге, реализация газа по предприятию уменьшилась на 186 тонн.

Динамика по видам реализации отражена в таблице 14.

Таблица 14.

Изменение реализации сжиженного газа за 2025г.-2024 г. в тоннах.

Вид реализации	2025 год	2024 год	Рост
СГ заправка АТ на АЗС	1	162	-161
СГ населению (из ГРУ)	227	247	-20
СГ промпредприятиям (ГРУ)	1	1	0
Всего газ емкостной	229	410	-181
СГ населению (в БАЛЛОНАХ)	957	960	-3
СГ промпредприятиям в баллонах	5	7	-2
Всего газ баллонный	962	967	-5
Итого	1 191	1 377	-186
СГ населению (в баллонах и ГРУ)	1 184	1 207	-23

За 2025 год объем реализации сжиженного газа по регулируемым ценам населению уменьшился на 23 тонны (в 2024 году на 152 тонны, в 2023 году уменьшение составило 128 тонны, в 2022 году происходило увеличение на 9 тонн, в 2021 году объем реализации уменьшился на 69 тонн, в 2020 году происходило увеличение на 97 тонн, за 2019 год объем увеличился на 143 тонны, за 2018 год происходило уменьшение на 16,48 тонны относительно предыдущих годов).

Объем реализации газа из газовых резервуарных установок населению в 2025 году уменьшился на 20 тонн.

Снижение объемов реализации сжиженного газа населению из ГРУ вызвано установкой населением приборов учета и переходом населения на альтернативную энергетику.

В таблице 15 отражены объемы реализации газа в разрезе районов Республики Коми.

Таблица 15.

Реализация сжиженного газа в 2025 году по районам, тонны.

Район	Население				Промышленные предприятия баллоны	Промышленные предприятия ГРУ и опт	АЗС	Всего реализовано
	Емкостной	Баллоны с доставкой	Баллоны с мест промежуточного хранения	Всего				
Г.Сыктывкар, Сыктывдинский район	54	14	409	477	1	1	1	480
Корткеросский район	11	15	24	50	-	-	-	50
Сысольский район	70	11	97	178	2	-	-	180
Прилузский район	38	6	108	152	-	-	-	152
Койгородский район	10	11	85	106	1	-	-	107
Г. Емва, Княжпогостский район	-	1	44	45	-	-	-	45
Г.Ухта	-		40	40	-	-	-	40
Усть-Вымский район	-	12	45	57	-	-	-	57
Удорский район	44		35	79	1	-	-	80
Всего	227	70	887	1 184	5	1	1	1 191

Наибольшие объемы реализации сжиженного газа осуществляются в г. Сыктывкаре, Сысольском и Прилузском районах Республики Коми. Как видно из таблицы, г. Сыктывкар занимает лидирующую позицию за счет реализации газа в баллонах через места промежуточного хранения.

Раздел 5. Запасы

Информация о запасах предприятия отражена в таблице 16.

Таблица 16.

Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	себе-стоимость на начало периода	изменения за период			фактическая себе-стоимость на конец периода
			затраты	списано себе-стоимость	изменение видов запасов, оборот запасов между их группами (видами)	
Запасы - всего	За 2025 г.	13 912	131 816	(131 816)	X	14 143
	За 2024 г.	14 543	147 745	(148 376)	X	13 912
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	2 213	9 982	(502)	(9759)	1 934
	За 2024 г.	2 149	12 620	(638)	(11 919)	2 213
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	За 2025 г.	11 699	31 033	(28 595)	(1 928)	12 210
	За 2024 г.	12 394	44 127	(42 286)	(2 535)	11 699
Товары и готовая продукция отгруженные	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	-	90 801	(102 487)	11 686	-
	За 2024 г.	-	90 997	(105 452)	14454	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Раздел 6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности отражена в таблицах 17, 18.

Таблица 17

Дебиторская задолженность (Финансовые и другие оборотные активы), тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы, строка 1240 Бухгалтерского баланса	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Финансовые и другие оборотные активы, в том числе:	31 814	42 223	29 909
Дебиторская задолженность, в том числе:	31 536	41 700	29 877
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	896	325	527
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 210	6 864	7 388
Расчеты по налогам и сборам	10	497	2
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	0	0	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	218	259	366
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	24 147	33 655	21 529
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - Дебиторская задолженность	55	100	65
Прочие оборотные активы	278	523	32

Таблица 18

Кредиторская задолженность, тыс. руб.

Кредиторская задолженность, строка 1520 Бухгалтерского баланса	На 31 Декабря 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность, в том числе:	77 448	68 292	28 293
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	71 168	60 861	23 068
Расчеты с покупателями и заказчиками	872	1 080	1 197
Расчеты по налогам и сборам	2 443	3 349	1 815
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	995	849	679
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 882	1 885	1 395
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	88	268	139

Раздел 7. Информация о связанных сторонах

Взаимосвязанными сторонами с ООО «СГснаб» в 2024 году были участники общества:

- Пантелеев Андрей Николаевич ИНН 110306866678, 22.01.1971 г.р. - 100/100 доли

С октября 2019 года единственным участником общества является Пантелеев Андрей Николаевич ИНН 110306866678, 22.01.1971 г.р.

Дочерних и зависимых обществ нет.

ООО «СГснаб» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

Раздел 8. Информация об основных производственных фондах

Основные производственные фонды организации в 2025 году были представлены автопарком, офисным оборудованием, производственным оборудованием и сооружениями.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, равной их первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму начисленной амортизации.

Процент износа основных средств предприятия отражен в таблице 19.

Таблица 19.

Износ основных средств предприятия, руб.

Группировка основных средств	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Процент износа
Сооружения	3 884 684	688 797	3 195 887	17,73
Машины и оборудование	8 635 064	3 260 347	5 374 717	37,76
Офисное оборудование	115 546	115 546	0	100,00
Транспортные средства	14 057 930	12 333 767	1 724 163	87,74
Другие виды основных средств (здания передвижные)	1 538 098	1 220 050	318 048	79,32
Итого:	28 231 322	17 618 507	10 612 815	62,41

По состоянию на 31 декабря 2025 года основные фонды «СГснаб» изношены на 62,4 %, Машины и оборудование изношены на 37,76%, Сооружения изношены на 17,7%, Транспортные средства на 87,74%, офисное оборудование на 100%

$$\text{Коэффициент износа} = \frac{\text{Сумма износа ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} = \frac{17\,618\,507}{28\,231\,322} = \mathbf{0,6241}$$

Обновление основных фондов за 2025 год составляет 1,38%:

$$\text{Коэффициент обновления} = \frac{\text{Стоимость приобретенных ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало года}} = \frac{6\,864\,111}{24\,573\,518} = \mathbf{0,2793}$$

В 2025 году введены в эксплуатацию:

- Система газового отопления АТС (ул. 4-я Промышленная, д.14)
- Ограждение СГНС

Наличие и движение основных средств отражено в таблице 20.

Таблица 20.

Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства - всего	За 2025 г.	24 574	(19 268)	6 864	(3206)	3 206	(1 557)	-	-	28 231	(17 619)
	За 2024 г.	24 762	(18 208)	340	(529)	529	(1 589)	-	-	24 574	(19 268)
<i>в том числе: Сооружения</i>	За 2025 г.	725	(681)	3 250	(91)	91	(99)	-	-	3 885	(689)
	За 2024 г.	725	(630)	-	-	-	(51)	-	-	725	(681)
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	За 2025 г.	7 780	(5 613)	3 614	(2759)	2 759	(406)	-	-	8 635	(3 260)
	За 2024 г.	7 780	(5 108)	-	-	-	(505)	-	-	7 780	(5 613)
<i>Офисное оборудование</i>	За 2025 г.	160	(160)	-	(44)	44	-	-	-	116	(116)
	За 2024 г.	160	(152)	-	-	-	(7)	-	-	160	(160)
<i>Транспортные средства</i>	За 2025 г.	14 371	(11 647)	-	(312)	312	(1 000)	-	-	14 058	(12 334)
	За 2024 г.	14 899	(11 172)	-	(529)	529	(1 003)	-	-	14 370	(11 647)
<i>Другие виды основных средств</i>	За 2025 г.	1538	(1 167)	-	-	-	(53)	-	-	1538	(1 220)
	За 2024 г.	1198	(1 145)	340	-	-	(22)	-	-	1538	(1 167)

В 2025 году при переходе на ОСНО, основные средства (ОС) стоимостью менее 100 000 руб. (согласно ст. 257 НК РФ) не признаются амортизируемым имуществом и списаны в состав ТМЦ (ФСБУ 6/2020, ст. 257 НК РФ)

По состоянию на 31.12.2025 года на предприятии существует незавершенный капитальные вложения: незавершенное строительство расширения базы хранения СУГ. Ограждение СГНС , оборудование котельной АТС ул. 4-я Промышленная, д.14 введены в эксплуатацию (таблица 21).

Таблица 21

Незавершенные капитальные вложения, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	Накоп- ленное обесцен- ение	затраты	обе- ще- нен- ие	списа- но	принято к учету в качеств е основн ых средств	факти- ческие затрат ы	накоп- ленно е обесце- нение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	1 349	-	335	-	(1 684)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 198	-	(849)	-	1 349	-
в том числе: Материалы сч.10.1	За 2025 г.	93	-	271	-	(364)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	583	-	(490)	-	93	-
Запчасти сч. 10.5	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвентарь и хоз. принадлежности сч.10.9	За 2025 г.	1 256	-	64	-	(1 320)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 275	-	(19)	-	1 256	-
Оборудование (объекты ОС)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	340	-	(340)	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	2 989	-	5 478	-	-	(6 864)	1 603	-
	За 2024 г.	1 653	-	1 726	-	(50)	(340)	2 989	-
в том числе: Расширение базы хранения СУГ	За 2025 г.	1 603	-	-	-	-	-	1 603	-
	За 2024 г.	1 603	-	-	-	-	-	1 603	-
Система газового отопления здания ул. 4-я Промышленная,	За 2025 г.	1 023	-	2 591	-	-	(3 614)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 023	-	-	-	1 023	-

д.14 (Котельная АТС)									
Ограждение СГНС	За 2025 г.	363	-	2 887	-	-	(3 250)	-	-
	За 2024 г.	-	-	363	-	-	-	363	-
Контейнер	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	340	-	-	(340)	-	-
*Техническое перевооружение здания ул. 4-я Промышленная, д.14 (Котельная АТС)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	50	-	-	-	(50)	-	-	-

На предприятии имеются арендованные основные производственные фонды в виде зданий, сооружений, оборудования и помещений, автотранспорта, а также арендованные земельные участки.

В 2025 году арендодателями ООО «СГснаб» являлись муниципальные и коммерческие предприятия, частные лица: Администрация МР «Княжпогостский», Администрация МР «Усть-Вымский», Администрация МР «Прилузский», АО «Севергазинвест», ООО «Амургаз», ООО ТК Интех, Поздоровкин В.М., Солярская С.В., Задорожный А.А., Формагин М.В., Козлов Е.А., Киселев А.В., Попов А.А.

Раздел 9. Информация о чистых активах

Чистые активы предприятия на 31.12.2024 г. составили «– 63 млн. 967 тыс. руб.», что многократно меньше размера уставного капитала, составляющего 100 тыс. руб. Отрицательные чистые активы - признак несостоятельности организации, говорящий о том, что фирма полностью зависит от кредиторов и не имеет собственных средств. Чистые активы значительно меньше уставного капитала, данное соотношение отрицательно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

В таблице 22 отражены результаты финансово- хозяйственной деятельности предприятия, оказывающие непосредственное влияние на чистые активы организации.

Таблица 22

Результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «СГснаб»

Период финансово-хозяйственной деятельности	Бухгалтерская прибыль(+)/ убыток(-), тыс. руб.		
	На начало периода	Результат	На конец периода
2001 год (1 год работы)	0	-10 067	-10 067
2002 год	-10 067	-5 283	-15 350
2003 год	-15 350	-1 974	-17 324
2004 год	-17 324	-221	-17 545
2005 год	-17 545	1 555	-15 990
2006 год	-15 990	1 476	-14 514
2007 год	-14 514	-6 363	-20 877
2008 год	-20 877	600	-20 277
2009 год	-20 277	448	-19 829
2010 год	-19 829	-285	-20 114
2011 год	-20 114	-2 026	-22 140
2012 год	-22 140	-3 125	-25 265
2013 год	-25 265	25 554	289
2014 год	289	-725	-436
2015 год	-436	-2678	-3 114
2016 год	-3 114	-1 682	-4 796
2017 год	-4 796	-14 835	-19 631
2018 год	-19 631	-6 312	-25 943
2019 год	-25 943	7 854	-17 989
2020 год	-17 989	-1107	-19 096
2021 год	-19 096	230	-18 866
2022 год	-18 866	-6 662	-25 528
2023 год	-25 528	-3 518	-29 046
2024 год	-29 046	-34 921	-63 967
2025 год	-63 967	-1 279	-65 246

В 2001, 2002, 2003, 2004, 2007 годах происходил рост убытка, который обусловлен превышением расходов над доходами предприятия.

В 2005, 2006, 2008, 2009 годах предприятие получило прибыль, но в 2010 году по итогам финансово- хозяйственной деятельности получен убыток в размере 285 тыс. руб.

По итогам 2011 г. получен отрицательный результат финансово- хозяйственной деятельности в размере 2 млн. 026 тыс. руб. в связи с созданием оценочного резерва в сумме 2 млн. 175 тыс. руб. на выплату отпускных, образованный в 2011 году в соответствии с законодательством.

По итогам 2012 года получен убыток в размере 3 млн. 125 тыс. руб., обусловленный превышением расходов над доходами предприятия.

В 3 квартале 2013 года по решению учредителя №2/2013 от 14 мая 2013 года в результате реорганизации произошло выделение из ООО «СГснаб» новой организации ООО «СГснаб+» и уменьшен уставной капитал ООО «СГснаб» с 33 млн. 600 тыс. руб. до 100 тыс. руб. В целях формирования бухгалтерской отчетности, не применяя метод двойной записи, произведено уменьшение кредитового сальдо по счету 80 "Уставный капитал" на 33 500 000 руб., при этом сумма уменьшения уставного капитала урегулирована в бухгалтерском балансе ООО «СГснаб» в разделе "Капитал и резервы" числовым показателем "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", то есть увеличено кредитовое сальдо по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н), но в показателе строки 2520 Отчета о финансовых результатах данная сумма не отражена. Финансовый результат по итогам работы за 2013 год составил 7 млн. 946 тыс. руб. убытка, таким образом, совокупный финансовый результат за 2013 год составил: $+33500,0 - 7946 = +25$ млн. 554 тыс. руб.

За 2014, 2015, 2016 года убыток предприятия увеличился на 5 млн. 085 тыс. руб.

По итогам 2017 года в ООО «СГснаб» получен отрицательный финансовый результат в размере 14 млн. 835 тысяч рублей.

В 2018 году принято решении о смене системы налогообложения предприятия с 01 января 2019 года на УСН, в связи с чем списан оценочный резерв, проведено восстановление НДС по основным средствам, запасам, расходам будущих периодов и незавершенному строительству, на убытки списаны суммы НДС с авансов, полученных от покупателей, убыток до налогообложения составил 96 тысяч рублей. На показатель чистого убытка повлияли операции по списанию (закрытию) остатков по счетам отложенных налоговых обязательств и активов, сформированных в период применения ПБУ 18/02 (увеличение убытка на 6 млн. 036 тыс. руб.).

За 2018 год убыток предприятия увеличился на 6 млн. 312 тыс. рублей.

По итогам 2019 года предприятием получена прибыль в сумме 7 млн. 854 тыс. руб, обусловленная получением субсидий, которые составили 26 млн.191 тыс. руб. за 2019 год.

За 2020 год предприятие получило убыток 1 млн.107 тыс. руб.

В 2021 году прибыль предприятия составила 230 тыс. руб.

За 2022 год убыток увеличился на 6 млн 662 тыс. руб., в 2023 году на 3 млн. 518 тысячи рублей.

В 2024 году, получен убыток в размере 34 млн. 921 тысяча рублей, в связи со значительным увеличением стоимости сжиженного газа.

По итогам отчетного, 2025 года, получен убыток в размере 1 млн. 279 тысяч рублей, в связи с уменьшением выручки при переходе на Общую систему налогообложения (сумма НДС включена в утвержденные розничные цены на газ для населения) и значительным увеличением стоимости сжиженного газа, в сторону уменьшения убытка оказал влияние отложенный налоговый актив, появившийся в результате смены системы налогообложения с УСН на ОСНО (Таблица 13), бухгалтерский убыток до налогообложения составил 18 млн. 860 тысяч рублей

Заключение

Основная доля расходов предприятия приходится на деятельность по обеспечению сжиженным газом населения Республики, осуществляемую по регулируемым ценам, утвержденным Приказами Службы Республики Коми по тарифам.

Деятельность ООО «СГснаб» по реализации сжиженного газа населению является убыточной.

В связи со снижением численности сельского населения, газификацией населенных пунктов природным газом, объемы реализации сжиженного газа в данных районах ежегодно снижаются. Существенное сокращение количества абонентов привело к снижению реализации газа населению в 2025 году до 1207 тонн при реализации газа в 2002 году 6500 тонн (снижение в 5,38 раза).

Кроме того, реализация сжиженного газа носит сезонный характер. Увеличение потребления газа населением происходит в период май-октябрь месяцы в связи с заготовительным сезоном. При этом затраты предприятия являются постоянными, за исключением расходов на оплату приобретенного для реализации газа, а расходы на оплату коммунальных услуг в 1 и 4 кварталах являются максимальными.

Розничные цены на сжиженный газ, реализуемый населению, установлены в расчете на 1 кг газа исходя из плановых объемов реализации. Фактическая реализация сжиженного газа населению, имеющая в течение ряда лет тенденцию к снижению, не позволяет обеспечить получение выручки, предусмотренной при установлении цены, позволяющей обеспечить плановую себестоимость.

Главный бухгалтер



Л.В. Королева