Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "ТЕХГАЗ-ДВ" за 2025 год

1.Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код ОКВЭД 46.71)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

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

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

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Отсутствуют

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	700 000,00	(504 918,04)		(137 704,92)	700 000,00	(642 622,96)
	2024	700 000,00	(367 213,12)		(137 704,92)	700 000,00	(504 918,04)
Сооружения	2025	700 000,00	(504 918,04)		(137 704,92)	700 000,00	(642 622,96)
	2024	700 000,00	(367 213,12)		(137 704,92)	700 000,00	(504 918,04)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства (всего)	57 377,04	195 081,96	332 786,88
Сооружения	57 377,04	195 081,96	332 786,88

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Списано	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2025	3 224 805,57			3 224 805,57
	2024	5 366 711,57		(2 141 906,00)	3 224 805,57
Предоставленные займы	2025	3 224 805,57			3 224 805,57
	2024	5 366 711,57		(2 141 906,00)	3 224 805,57
ДКраткосрочные финансовые вложения - всего	2025		14 200 000,00	(14 200 000,00)	
	2024				
Депозиты	2025		14 200 000,00	(14 200 000,00)	
	2024				

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Списано	На конец периода
Запасы - всего	2025	480 296,58	26 313 221,00	(25 103 911,58)	(1 689 606,00)
	2024	780 649,09	28 094 675,51	(28 395 028,02)	480 296,58
в том числе:	2025		1 850 256,00	(160 933,14)	1 689 606,00
запасы и	2024	582 565,65	810 660,00	(1 392 942,51)	

материалы					
Готовая продукция	2025	80 479,44	336 770,00	(417 249,44)	
	2024	134 083,44	1 314 172,51	(1 367 776,51)	80 479,44
Товары	2025	320 764,00	24 126 195,00	(24 446 959,00)	
	2024	64 000,00	25 969 843,00	(25 713 079,00)	320 764,00
Незавершенное производство	2025	78 770,00		(-78 770,00)	
	2024		78 770,00		78 770,00

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Отсутствуют

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	поступило	списано		На конец периода
				Погашено	На расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	1 062 670,75	934 621,00	(978 383,88)	(72 823,79)	946 084,08
	2024	1 424 801,25	497 013,65	(859 144,15)		1 062 670,75
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	116 056,41	28 221,00	(64 931,29)	(72 823,79)	6 522,33
	2024	380 198,55	45 000,00	(309 142,14)		116 056,41
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	478 035,10	906 400,00	(476 565,00)		907 870,10
	2024	211 010,10	269 125,00	(2 100,00)		478 035,10
Расчеты по налогам и сборам	2025	66 936,00		(66 936,00)		
	2024		66 936,00			66 936,00
Расчеты по ЕНС	2025	131 832,65		(100 141,00)		31 691,65
	2024	15 880,00	115 952,65			131 832,65
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2025	269 810,59		(269 810,59)		
	2024	817 712,60		(547 902,01)		269 810,59

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	907 870,10	594 091,51	285 981,65
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		116 056,41	74 971,55
Расчеты с покупателями и заказчиками	907 870,10	478 035,10	211 010,10

8. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	поступило	списано		На конец периода
				погашено	На доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	2025	3 290 165,65	7 343 788,75	(5 359 074,99)	(11 500,00)	5 263 379,41
	2024	3 845 946,45	3 066 971,65	(3 622 752,45)		3 290 165,65
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	475 586,00	5 767 051,67	(5 210 990,00)		1 031 647,67
	2024	63 736,00	2 575 532,00	(2 163 682,00)		475 586,00
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	2 773 220,00	1 459 150,00	(133 085,00)	(11 500,00)	4 087 785,00
	2024	3 391 910,00	465 080,00	(1 083 770,00)		2 773 220,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	15 000,00		(15 000,00)		
	2024	273 702,45		(258 702,45)		15 000,00
Расчеты по налогам и сборам	2025		79 141,00			79 141,00
	2024	116 598,00		(116 598,00)		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	26 359,65	21 072,00			47 431,65
	2024		26 359,65			26 359,65
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025		17 374,08			17 374,08
	2024					

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	2 686 995,01	2 700 325,00	2 481 417,00
Расчеты с покупателями и	2 686 995,01	2 685 325,00	2 423 185,00

заказчиками			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		15 000,00	15 000,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			43 232,00

8.3. Оценочные обязательства

Отсутствуют

9. Обеспечения обязательств

Отсутствуют

10. Расходы по обычным видам деятельности, руб.

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Материальные затраты	24 607 609,00	27 106 021,51
Затраты на оплату труда	1 774 182,31	1 461 719,78
Отчисления на социальные нужды	450 890,71	326 065,54
Амортизация	137 704,92	137 704,92
Прочие затраты	11 337 007,56	10 186 824,44
Итого по элементам	38 307 394,50	39 218 336,19
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	159 249,44	(25 166,00)
Итого расходы по обычным видам деятельности	38 466 643,94	39 193 170,19

11. Государственная помощь

Не предоставлялась