

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Основное

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ГАЗПРОМИНВЕСТ"
Сокращенное наименование	ООО "ГАЗПРОМИНВЕСТ"
ИНН	7841510570
КПП	780401001
ОГРН	1147847382022
Юридический адрес	195299, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ № 21, ул Руставели, дом 71, строение 1, помещение 1-Н, КАБИНЕТ 3
Генеральный директор	Пасичный Артём Сергеевич
Основной вид экономической деятельности	68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом».

2. Учетная политика.

Раздел. Бухгалтерский учет.

Формы первичных учетных документов.

Организация использует: унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно утвержденные формы

Применение универсального передаточного документа.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация: применяет форму УПД, утвержденную ФНС

Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33): путем исправительной записи по счетам бухучета (в форме сторнировочной или дополнительной записи)

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является: генеральный директор.

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет: 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на: 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Учет материально-производственных запасов.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»: по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16)

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются:

непосредственно в фактической себестоимости материалов

Материалы списываются: по себестоимости каждой единицы

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются: в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

Стоимость готовой продукции оценивается: по фактической производственной себестоимости на счете 43

Себестоимость готовой продукции при отгрузке рассчитывается (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости каждой единицы

Незавершенное производство оценивается: по фактической производственной себестоимости

Полуфабрикаты собственного производства учитываются: без применения счета 21 с отражением полуфабрикатов в составе НЗП

Косвенные затраты (расходы вспомогательных производств, обслуживающих производств, общепроизводственных расходов) между объектами калькулирования: не распределяются

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

Товары учитываются: по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п. 21 ФСБУ 5/2019): в фактической себестоимости товаров

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются: непосредственно в стоимости товаров на счете 41 "Товары"

Товары списываются: по себестоимости каждой единицы

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг): полностью

Деление производственных расходов на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся: расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов суммы начисленной амортизации производственных основных средств расходы на приобретение работ и услуг производственного характера

Учет основных средств.

В организации выделяются следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020):

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020): более 100 000 руб.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если (п. 10 ФСБУ 6/2020): стоимость и СПИ различаются более чем на 50%

Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется: на забалансовых счетах

Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020): начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

Амортизация по объектам ОС начисляется: ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020): линейным способом по всем группам

Ликвидационная стоимость объектов ОС определяется: специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Проверка элементов амортизации ОС проводится: специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Переоценка основных средств.

После признания объект основных средств оценивается в бухучете (п.13, 16, 17 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев: не признаются в качестве права пользования активом в отношении всех групп

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018):

ежемесячно

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб.: не признаются в качестве права пользования активом

Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде не начисляет проценты (п. 15, 19 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом по предмету аренды, относящегося по характеру использования к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки (п. 16 ФСБУ 25/2018): не переоценивается

Доходы по операционной аренде признаются (п. 42 ФСБУ 25/2018): ежеквартально

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе (п. 47 МСФО (IFRS) 16): по отдельной самостоятельно выделенной строке

Учет нематериальных активов.

В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 7 ФСБУ 14/2022): 100 000 руб. и более

Контроль за движением малоценных НМА, а также результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, которые не учитываются в составе НМА, ведется (п. 7, 9 ФСБУ 14/2022): в специальных регистрах

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитывается: в составе НМА

Фактические затраты, связанные с капвложениями в несколько объектов НМА, распределяются между ними (п. 14.1 ФСБУ 26/2020): пропорционально первоначальной стоимости каждого объекта

Учет амортизации нематериальных активов.

Амортизация по объектам НМА начинает начисляться (п. 38 ФСБУ 14/2022): с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта

Амортизация по НМА начисляется: ежемесячно

Амортизация по объектам НМА (кроме объектов, СПИ которых определяется исходя из количества продукции) начисляется (п. 39–41 ФСБУ 14/2022): линейным способом по всем группам

Ликвидационная стоимость объектов НМА определяется: специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Проверка элементов амортизации НМА проводится (п. 42 ФСБУ 14/2022): специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Переоценка НМА.

После признания объект НМА оценивается (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5, 7 ПБУ 9/99): прочими доходами

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается (п. 13 ПБУ 9/99): по мере готовности работы, услуги, продукции

Организация ПБУ 12/2010: не применяет

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков организация использует: упрощенный расчет в целом по организации (по подразделениям организации)

Раздел. Бухгалтерский учет (применение ПБУ 18/02).

Применение ПБУ 18/02.

Информация о постоянных и временных разницах формируется (п. 3 ПБУ 18/02): непосредственно на счетах бухучета

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются (п. 19 ПБУ 18/02): сальдировано (свернуто)

Раздел. Налог на прибыль.

Отчетный период.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются (п. 2 ст. 285 НК РФ):
I квартал, полугодие, 9 месяцев

Доходы и расходы.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются: по методу начисления

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 4 ст. 250 НК РФ): внереализационными доходами

Выручка (доход) от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) с длительным технологическим циклом.

Если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), выручка (доход) признается (ст. 316 НК РФ): равномерно в течение срока действия договора

Учет основных средств.

Амортизация основных средств начисляется (п. 1, 3 ст. 259 НК РФ): линейным способом

Амортизационная премия (п. 9 ст. 258 НК РФ): начисляется

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется (в случае начисления амортизации линейным методом) (п. 7 ст. 258 НК РФ): с учетом срока эксплуатации ОС предыдущими собственниками

Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации (ст. 259.3 НК РФ): не применяются

Учет иного имущества, не являющегося амортизируемым.

Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ): в полной сумме по мере ввода имущества в эксплуатацию

Учет материалов.

Материалы списываются (п. 8 ст. 254 НК РФ): по стоимости единицы запасов

Незавершенное производство (НЗП).

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся (п. 1 ст. 319 НК РФ): расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов суммы начисленной амортизации производственных основных средств расходы на приобретение работ и услуг производственного характера

Учет товаров и транспортных расходов.

Покупная стоимость товаров определяется (ст. 320 НК РФ): с учетом расходов, связанных с приобретением товаров

Товары списываются (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ): по стоимости единицы товара

Учет расходов на покупку по лицензионным (сублицензионным) соглашениям прав на использование российских программ для ЭВМ и баз данных.

К расходам, связанным с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, повышающий коэффициент 2 (подп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ): не применяется
Убыток от уступки права требования.

Убыток от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, определяется (п. 1 ст. 279 НК РФ): исходя из максимальной ставки процента, установленной в соответствии с п. 1.2 ст. 269 НК РФ

Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР.

По НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, повышающий коэффициент к основной норме амортизации (подп. 6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ): не применяется

В отношении расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (по перечню Правительства), включаемых в первоначальную стоимость НМА или прочие расходы, повышающий коэффициент 2 (п. 7 ст. 262 НК РФ): не применяется

В отношении расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, которые формируют первоначальную стоимость НМА (для организаций, включенных в реестр

малых технологических компаний), повышающий коэффициент 2 (п. 9 ст. 262 НК РФ): не применяется

Учет ОС и НМА из сферы искусственного интеллекта, программ для ЭВМ, баз данных.

Расходы, формирующие первоначальную стоимость ОС, включенных в реестр российской радиоэлектронной продукции из сферы искусственного интеллекта, либо в перечень российского высокотехнологичного оборудования, либо в реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, учитываются (п. 1 ст. 257 НК РФ): без применения коэффициента 2

Расходы, формирующие первоначальную стоимость НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, учитываются (п. 3 ст. 257 НК РФ): без применения коэффициента 2

Инвестиционный налоговый вычет по ст. 286.1 НК РФ не применяется

Федеральный инвестиционный налоговый вычет по ст. 286.2 НК РФ: не применяется

Раздел. Налог на имущество организаций.

Раздельный учет имущества.

Стоимость недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, и сумма начисленной по нему амортизации учитываются (ст. 375 НК РФ): на специальном субсчете к счетам 01 и 02

Раздел. Налог на добавленную стоимость в 2025 г не применялся

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	179 444	-	829	-	(838)	-	-	-	179 435	-
	За 2024 г.	214 703	-	-	-	(35 259)	-	-	-	179 444	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	828	-	(818)	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	19	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	27	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 200	-	-	-	-	-	-	-	1 200	-
	За 2024 г.	32 050	-	-	-	(30 850)	-	-	-	1 200	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	178 244	-	-	-	(20)	-	-	-	178 224	-
	За 2024 г.	182 564	-	-	-	(4 320)	-	-	-	178 244	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	43	-	-	-	(43)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	179 444	-	829	-	(838)	-	-	X	179 435	-
	За 2024 г.	214 703	-	-	-	(35 259)	-	-	X	179 444	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	67 657	93	-	(31)	-	-	67 719
	За 2024 г.	70 176	55	-	(2 574)	-	-	67 657
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	35	93	-	(29)	-	-	99
	За 2024 г.	-	35	-	-	-	-	35
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	17 120	-	-	-	-	-	17 120
	За 2024 г.	17 102	18	-	-	-	-	17 120
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	50 500	-	-	-	-	-	50 500
	За 2024 г.	53 074	-	-	(2 574)	-	-	50 500
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	За 2024 г.	-	2	-	-	-	-	2
Итого	За 2025 г.	67 657	93	-	(31)	-	X	67 719
	За 2024 г.	70 176	55	-	(2 574)	-	X	67 657

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	733
Отчисления на социальные нужды	-	169
Амортизация	-	-
Прочие затраты	109	113
Итого по элементам	109	1 015
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	109	1 015