

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям (код ОКВЭД 35.22)

Дополнительные виды деятельности в отчетном периоде:

Торговля розничная бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.78.6)

Транспортирование по трубопроводам газа (код ОКВЭД 49.50.21)

Хранение и складирование газа и продуктов его переработки (код ОКВЭД 52.10.22)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом №62/УП от 25.12.2024г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена приказом № 2/УП от 25.12.2024г

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

Приказы на инвентаризацию:

1. Приказ № 60 от 30.12.2026г о проведении инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами (акты инвентаризации № 0000-000002 от 31.12.2025 счет 62)
2. Приказ № 60 от 30.12.2026г о проведении инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами (акты инвентаризации № 0000-000003 от 31.12.2025 счет 62)
3. Приказ № 60 от 30.12.2026г о проведении инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами (акты инвентаризации № 0000-000004 от 31.12.2025 счет 60)
4. Приказ № 60 от 30.12.2026г о проведении инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами (акты инвентаризации № 0000-000005 от 31.12.2025 счет 67)
5. Приказ № 60 от 30.12.2026г о проведении инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами (акты инвентаризации № 0000-000006 от 31.12.2025 счет 68)
6. Приказ № 60 от 30.12.2026г о проведении инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами (акты инвентаризации № 0000-000007 от 31.12.2025 счет 69)
7. Приказ № 60 от 30.12.2026г о проведении инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами (акты инвентаризации № 0000-000008 от 31.12.2025 счет 71)
8. Приказ № 60 от 30.12.2026г о проведении инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами и кредиторами (акты инвентаризации № 0000-000009 от 31.12.2025 счет 73)
9. Акт инвентаризации денежных средств №1 от 31.12.2025г
10. Приказ № 61 от 30.12.2025 о проведении инвентаризации основных средств (инвентаризационные описи ОС №2, 3, 4,5, 6, 7, 8, 9, 10,11, 12, 13 от 31.12.2025г)
11. Приказ № 62 от 30.12.2025г о проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей (инвентаризационные описи с № 1 по № 39 от 01.01.2026г)

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

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
- оборудование (кроме офисного)
- транспортные средства
- земельные участки

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.

2.6. Учет аренды

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).

2.7. Запасы

1. Затраты на приобретение материалов не включают 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.
2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются между затратными счетами в соответствии с направлением использования материалов.
3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.
4. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
5. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10.04 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.
6. Учет спецодежды и спец оснастки происходит на счете 10.10 "специальная оснастка и специальная одежда на складе" если стоимость спецодежды не существенна, т.е. меньше лимита в 100 000,00 рублей, то списание производится в периоде приобретения на счета учета затрат. Расходы на спецодежду для управленческого персонала списываются на затраты в периоде приобретения.

2.8. Доходы, расходы

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.

2.9. Отчет о движении денежных средств

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").

Директор _____ Андриенко Елена Анатольевна

23 марта 2026 г.