

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами.

Ф.И.О. генерального директора: Мурадов Ризван Усманович
Ф.И.О. главного бухгалтера: Магадова Сарижат Омаровна

Участники Общества:

- ООО «Газпром межрегионгаз» - в размере 99,99%;
- АО «Газпром газораспределение» - в размере 0,01%.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом Общества от 29.12.2024г.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход). Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 раза в год.

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	амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 2025 г. ²	21 233	(3 894)	10 927	(-)	(3 612)	-	-	-	32 160	(7506)
	за 2024 г. ³	15 702	(1 771)	5 531	(-)	(2 123)	-	-	-	21 233	(3 894)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые нематериальные активы - всего	32 160	21 233	15 702
в том числе: (Программы и Лицензии)	32 160	21 233	15 702
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (группа, объект)	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано (первоначальная стоимость)	первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г. ²	591 550	(243 592)	16 442	(0)	-	(77 575)	-	-	-	-	607 992	(292 652)
	за 2024 г. ³	503 875	(210 644)	87 675	(0)	-	(38 770)	-	-	-	-	591 550	(243 592)
в том числе: (2 группа)	за 2025 г.	43 126	(13 640)	5 317	0	-	(1 285)	-	-	-	-	48 443	(14 925)
	за 2024 г.	43 126	(18 805)	8 002	0	-	(657)	-	-	-	-	43 126	(13 640)
(3 группа)	за 2025 г.	157 790	(23 089)	75 118	0	-	(17 412)	-	-	-	-	165 792	(40 501)
	за 2024 г.	82 672	(12 271)	3 123	0	-	(10 818)	-	-	-	-	157 790	(23 089)
(4 группа)	за 2025 г.	30 361	(9 404)	12 557	0	-	(5 088)	-	-	-	-	33 484	(14 492)
	за 2024 г.	17 804	(7 572)	0	0	-	(1 832)	-	-	-	-	30 361	(9 404)
(5 группа)	за 2025 г.	260 811	(184 221)	0	0	-	(22 803)	-	-	-	-	260 811	(207 024)
	за 2024 г.	260 811	(161 231)	0	0	-	(22 990)	-	-	-	-	260 811	(184 221)
(6 группа)	за 2025 г.	1 375	(292)	0	0	-	(93)	-	-	-	-	1 375	(385)
	за 2024 г.	1 375	(199)	0	0	-	(93)	-	-	-	-	1 375	(292)
(9 группа)	за 2025 г.	38 392	(9 361)	0	(0)	-	(1 548)	-	-	-	-	38 392	(10 909)
	за 2024 г.	38 392	(7 812)	0	(0)	-	(1 549)	-	-	-	-	38 392	(9 361)
(10 группа)	за 2025 г.	24 760	(3 585)	0	(0)	-	(831)	-	-	-	-	24 760	(4 416)
	за 2024 г.	24 760	(2 754)	0	(0)	-	(831)	-	-	-	-	24 760	(3 585)
Земля	за 2025 г.	34 935	(0)	0	0	0	(0)	-	-	-	-	34 935	(0)
	за 2024 г.	34 935	(0)	0	0	0	(0)	-	-	-	-	34 935	(0)

4.2 Права пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		амортизация		переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение				
		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	переоценка (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами - всего	за 2025 г. ²	49 816	19 448	(15 747)	2 458	(27 926)	53 517	(26 403)	
	за 2024 г.	38 156	55 460	(43 800)	47 904	(32 888)	49 816	(935)	
в том числе: (2, 9 группа)	за 2025 г.	49 816	19 448	(15 747)	2 458	(27 926)	53 517	(26 403)	
	20 24 г. ³	38 156	55 460	(43 800)	47 904	(32 888)	49 816	(935)	

4.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря		На 31 декабря	
	20 25 г. ⁵	20 24 г. ⁶	20 24 г. ⁶	20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	626 573	606 431	606 431	507 095
в том числе: (группа, объект)				
Неамортизируемые основные средства - всего	34 935	34 935	34 935	34 935
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-
(Земля)	34 935	34 935	34 935	34 935
(группа, объект)	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	20 25 г. ⁵		20 24 г. ⁶		20 23 г. ⁷	
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности)	-	-	-	-	-	-
в том числе: (группа)	-	-	-	-	-	-

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, -									
всего									
в том числе:									
(группа)									
Основные средства, в отношении использования которых имеются									
ограничения имущественных прав организации, - всего									
(группа)									
из них									
основные средства, находящиеся в залоге									

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		фактические	накопленное	затраты	обесценение	списано	принято к	фактические	накопленное	
Капитальные вложения на приобретение	за 2025	46 442	-	65 152	-	(-)	73 939	37 655	-	
основных средств - всего	за 2024	95 926	-	116 989	-	(-)	166 473	46 442	-	
в том числе:	за	-	-	-	-	(-)	-	-	-	
(группа)	за	-	-	-	-	(-)	-	-	-	
Капитальные вложения на создание	за #	-	-	-	-	(-)	-	-	-	
основных средств - всего	за	-	-	-	-	(-)	-	-	-	
в том числе:	за #	-	-	-	-	(-)	-	-	-	
(группа)	за	-	-	-	-	(-)	-	-	-	
Капитальные вложения на улучшение и	за	-	-	-	-	(-)	-	-	-	
восстановление основных средств - всего	за	-	-	-	-	(-)	-	-	-	
в том числе:	за #	-	-	-	-	(-)	-	-	-	
(группа)	за #	-	-	-	-	(-)	-	-	-	

4.б. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические	накопленное	затраты	обесценение	списано	принято к фактическим	накопленное
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____					()	()	
	за _____					()	()	
в том числе:	за _____					()	()	
(группа)	за _____					()	()	
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____					()	()	
	за _____					()	()	
в том числе:	за _____					()	()	
(группа)	за _____					()	()	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____					()	()	
	за _____					()	()	
в том числе:	за _____					()	()	
(группа)	за _____ # _____ г.г.					()	()	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 20__ г. ⁵	На 31 декабря 20__ г. ⁶	На 31 декабря 20__ г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе: (вид, группа)	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	за 2025 20__ г. ²	12 396	(-)	31 984	(24 377)	-	-	X	X	20 003	(-)
	за 2024 20__ г. ³	7 002	(-)	25 897	(20 503)	-	-	X	X	12 396	(-)
в том числе:	за 20__ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	за 20__ г. ³	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
(вид)		-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
	-	-	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: (вид)	-	-	-	-	-	-

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	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
											в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г. ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-
(вид)	за 2025 г. ³	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)	-	(-)	-
	за 2025 г. ²	36 580 940	(23 146 539)	20 243 633	(13 045 196)	(6 294 868)	2 352 552	-	37 484 509	(23 463 638)	-	-
	за 2025 г. ³	31 823 559	(21 749 266)	18 791 640	(11 402 640)	(2 631 619)	5 185 818	-	36 580 940	(23 146 539)	-	-
в том числе:	за 2025 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	-	-
	за 2025 г. ³	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)	-	-
	Итого	36 580 940	(23 146 539)	20 243 633	(13 045 196)	(6 294 868)	2 352 552	X	37 484 509	(23 463 638)	-	-
	за 2025 г. ³	31 823 559	(21 749 266)	18 791 640	(11 402 640)	(2 631 619)	5 185 818	X	36 580 940	(23 146 539)	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	30 326 204	14 020 871	31 557 764	13 434 401	27 188 260	10 074 293
в том числе: (вид)	30 326 204	14 020 871	31 557 764	13 434 401	27 188 260	10 074 293

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				
			поступило	погашено	списано	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г. ²	52 234	-	(26 604)	(-)	-	37 621
	за 2024 г. ³	30 372	-	(43 481)	(-)	-	52 234
	в том числе:						
Обязательства по аренде	за 2025 г. ²	52 234	-	(26 604)	(-)	-	37 621
	за 2024 г. ³	30 372	-	(43 481)	(-)	-	52 234
	Краткосрочные обязательства - всего		112 331 252	-	(-)	(-)	#####
	за 2024 г. ³	91 394 044	-	(-)	(-)	-	112 331 252

Итого	за 2025	112 383 486	11 991	-	(26 604)	(-)	X	#####
	20__ г. ²							
	за 2024	91 424 416	65 343	-	(43 481)	(-)	X	#####
	20__ г. ³							

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	20 25 г. ⁵	20 24	20 23 г. ⁷
Всего	133 220 964	11 120 264	90 531 661
в том числе:			
(вид)	133 220 964	11 120 264	90 531 661

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	погашено	
Оценочные обязательства - всего	за 2025	10 302	44 163	49 656	(-)
	20__ г. ²				4 809
	за 2024	20 200	38 927	48 825	(-)
в том числе:	за 2025	10 302	44 163	49 656	(-)
	20__ г. ²				4 809
	за 2024	20 200	38 927	48 825	(-)
по оплате отпусков					10 302

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 20__ г. ⁵		На 31 декабря 20__ г. ⁶		На 31 декабря 20__ г. ⁷	
Полученные - всего	-		-		-	
в том числе: (вид)	-		-		-	
Выданные - всего	-		-		-	
в том числе: (вид)	-		-		-	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025		3а 2024	
Материальные затраты	34 465		24 498	
Затраты на оплату труда	779 125		711 127	
Отчисления на социальные нужды	224 324		213 451	
Амортизация	92 547		90 138	
Прочие затраты	3 521 293		3 304 937	
Итого по элементам	4 651 754		4 344 151	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции				
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 651 754		4 344 151	

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ г. ²	За _____ г. ³
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ г. ²	-	-	(-)	-
	за _____ г. ³	-	-	(-)	-
в том числе:	за _____ г. ²	-	-	(-)	-
	за _____ г. ³	-	-	(-)	-
<i>(назначение)</i>					

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

_____ (наименование должности) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" _____ " _____ 20 _____ г.

- 1 Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
- 2 Указывается отчетный период.
- 3 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 4 Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- 5 Указывается отчетная дата.
- 6 Указывается предыдущий год.
- 7 Указывается год, предшествующий предыдущему.