

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «БЕРЕЗОВОГАЗ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством

Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «БЕРЕЗОВОГАЗ»

Сокращенное наименование: АО «БЕРЕЗОВОГАЗ»

Общество зарегистрировано Управления Федеральной налоговой службы (ФНС) России № 8600 по Ханты-Мансийскому автономному округу — Югре.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям (код ОКВЭД 35.22.11)

Среднесписочная численность работающих в Акционерном Обществе в 2025 г. 60 человек.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Акционерном Обществе ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена в соответствии с указанными законом, положением, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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".

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 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

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.

- машины и оборудование (кроме офисного)
 - офисное оборудование
 - транспортные средства
 - производственный и хозяйственный инвентарь
 - земельные участки
 - 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:
- программы ЭВМ
 - базы данных
 - 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).

При приобретении услуги по аренде муниципального имущества у органа местного самоуправления арендатор указанного имущества должен исполнить обязанности налогового агента, т.е. уплатить в бюджет НДС, исчисленный исходя из стоимости этой услуги с учетом НДС с применением расчетной налоговой ставки 20/120 (п. 4 ст. 164 НК РФ).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути". Операции по Эквайрингу отражаются в бухгалтерском учёте также на счете 57

2.8. Запасы

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 учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда.

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).

2.9. Доходы, расходы

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продаж сжиженного газа населению;
- выручка от транспортировки газа;
- выручка от продаж услуг населению;
- Выручка от предоставления услуги по технологического присоединению.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Доходы и расходы признаются организацией по методу начисления.

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

2.1. ЗАПАСЫ

В 2025 году организация приобретала новую возвратную тару по сжиженному газу. Которая необходима для реализации сжиженного газа населению. Поэтому запасы в отчетном 2025 в сравнении с 2024 и 2023 выросли

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 1.5

41	4 413 847,04			14 550 540,00	13 007 286,75	5 957 100,29
41.01	2 675 792,25			12 986 109,44	12 799 296,03	2 862 605,66
41.03	1 738 054,79			1 564 430,56	207 990,72	3 094 494,63
Итого	4 413 847,04			14 550 540,00	13 007 286,75	5 957 100,29

2.2. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Строка 1240 Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 1.6" На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	13 893 490,53
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02 по договорам, с признаком отражения в балансе	16 915,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 63 уменьшенное на величины, выделенные по объектам учета По резервам по сомнительным долгам	-984 800,26
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.01	467 139,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90	19 931,39
Сальдо на конец периода по дебету счета 70	4 836,81
Сальдо на конец периода по дебету счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	4 473,48
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.1, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	12 133,95
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.02	625 862,55
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	233 732,50
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.06, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	3 483 000,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.НА	-125 234,90
Итого по строке 1240 :	17 651 480,05

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность" Таблица 1.7 "На 31 декабря 2025 г."

Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	10 771 924,54
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	119 174,37
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-6 969,05
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02	777 227,35
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.06	5 935,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07	3 933,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12	689 355,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.32	29 794,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.02.5	3 436,82
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	1 117 766,55
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	10 306,45
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	7 413,80
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	5 756 863,75
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.41	-330,01
Итого по строке:	19 285 831,57

В 2025 году по результатам финансово-экономической и хозяйственной деятельности Организации в бухгалтерской и налоговой отчетности отражен убыток в размере (6622 тыс. рублей) в сравнении с (в 2024 году: прибыль в размере 4600 тыс. рублей). Основной причиной отрицательного финансового результата является опережающий рост обязательных расходов на оплату труда при невозможности соразмерного увеличения доходной части.

Данная ситуация обусловлена следующими объективными факторами:

1. Рост налоговой нагрузки в связи с увеличением МРОТ

В соответствии со ст. 133 ТК РФ, Обществом произведено увеличение заработных плат сотрудников до уровня нового МРОТ. Для субъектов МСП пониженный тариф страховых взносов (15%) применяется только к части выплат, превышающей МРОТ.

Увеличение размера МРОТ привело к расширению базы, облагаемой по общеустановленному тарифу 30%, что фактически нивелировало эффект от применения льготных ставок. Суммарные затраты на фонд оплаты труда (ФОТ) и соответствующие налоговые отчисления выросли более чем на 16%.

2. Соблюдение межразрядных коэффициентов

Во исполнение требований ст. 132 и 134 ТК РФ, Общество провело индексацию окладов не только для низкоквалифицированного персонала, но и для всего штата сотрудников в целях сохранения дифференциации оплаты труда. Это повлекло за собой существенный рост себестоимости оказываемых услуг населению, на транспортировку природного газа и продажи сжиженного газа населению

3. Осуществление деятельности по установленным тарифам

Решающим фактором возникновения убытка является то, что Общество осуществляет деятельность по установленным ценам (тарифам)

В отличие от предприятий рыночного сектора, Общество ограничено в праве самостоятельно пересматривать стоимость своих услуг в ответ на изменение рыночной конъюнктуры и рост издержек. Поскольку действующие тарифы были утверждены без учета резкого роста МРОТ и сопутствующей налоговой нагрузки (НДС 5%), выручка Общества осталась практически фиксированной (рост около 10%), в то время как обязательные операционные расходы значительно возросли более чем на 23%

Заключение

Таким образом, возникший убыток носит временный характер и вызван внешними регуляторными факторами, не зависящими от управленческих решений руководства. Обществом предпринимаются меры по оптимизации прочих общехозяйственных расходов для стабилизации финансового положения.

В частности сократить часть затрат на ведение финансово-хозяйственной деятельности организации.

Осуществить поиск новых поставщиков с более низкими покупными ценами.

Генеральный директор _____ Антипин Сергей Александрович

24 марта 2026 г.