

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ,
включая основные положения учетной политики
акционерного общества «Мегионгазсервис»
за 2025 год**

г.Мегион

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в двух форматах – текстовой и табличной форме. Табличная часть Пояснений приложена после текстовой части. В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах ссылки на пункты Пояснений произведены из табличной формы.

1. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

Акционерное Общество «Мегионгазсервис», сокращенное название АО «МГС» (далее - Общество), ИНН 8605001484, зарегистрированное в декабре 1990 года, свою деятельность как акционерное общество ведет с 1993 года.

Общество зарегистрировано по адресу: 628680, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Мегион, улица Александра Жагрина, дом 1.

Численность работников предприятия по состоянию на 31.12.2025 года составила 17 человек, в том числе внешние совместители - 5 человек.

Основной государственный регистрационный номер 1028601355584.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с полученными лицензиями является газоснабжение:

- это транспортировка газа по газораспределительным сетям,
- доставка сжиженного газа населению г.Мегиона и п.Высокий,
- доставка сжиженного газа предприятиям и организациям города,
- эксплуатация АГЗС,
- проведение планово-предупредительного ремонта газовых плит населению.

Для локализации и ликвидации аварий на объектах газового хозяйства существует аварийно - диспетчерская служба.

У АО «МГС» 3 акционера. Согласно выписки из реестра акционеров количество акций общества - 22 650 штуки, обыкновенные акции номинальной стоимостью 53 рубля.

Держателями акций являются физические лица и юридическое лицо:

- Шпартак Анатолий Петрович - 69,5%,
- Шпартак Инна Александровна - 15,5%,
- ПАО «Газпром» -15%.

Конечным контролирующим бенефициаром Общества является Шпартак А.П.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Общее собрание акционеров Общества

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Совет директоров Общества

Совет директоров является органом управления Общества, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества и принимает

решения по всем вопросам, за исключением отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Единоличного исполнительного органа (директора).

Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

В состав Совета директоров Общества входят:

Шпартак А.П.- директор АО «МГС»,

Шпартак А.А. – заместитель директора по производству АО «МГС»
председатель совета директоров,

Давлетшина Е.В. – главный бухгалтер АО «МГС»,

Ковалева С.О. – ведущий экономист АО «МГС»,

Подлиповская В.В. – исполнительный директор АО «МГС».

В 2025 году на основании решения годового общего собрания акционеров выплачено единовременное вознаграждение членам Совета директоров по результатам работы за 2024 год в сумме 50 000 руб.

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом управления Общества является директор – Шпартак Анатолий Петрович.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избрана Ревизионная комиссия в составе 3 (Трех) членов на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

В состав ревизионной комиссии входят:

Шадт Анна Валерьевна- техник АДС АО «МГС»,

Успенская Галина Витальевна –техник АДС АО «МГС»,

Батин Денис Иванович-начальник участка АО «МГС».

В 2025 году на основании решения годового общего собрания акционеров членам ревизионной комиссии выплачено единовременное вознаграждение по результатам работы за 2024 год в сумме 30 000 руб.

Реестродержателем Общества является Филиал Акционерного общества «Сервис-Реестр» в г. Нижневартовск.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет сформирован в соответствии с требованием Федерального Закона «О бухгалтерском учете», Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетностью в РФ, других нормативных актов, принятой учетной политики на 2025 год в Обществе.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

Обработка учетной информации ведется с использованием компьютерной техники в программе «1С: Предприятие».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризацию имущества и финансовых

обязательств. График проведения инвентаризаций и состав комиссий утверждается отдельным приказом.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Не подлежат амортизации:

1. инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
2. основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
3. используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы при их

постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Учет спецодежды осуществляется в составе оборотных средств на счете 10 «Материалы», субсчет 10-10.

Учет выданной спецодежды осуществлять без стоимостной оценки в индивидуальной карточке учета спецодежды, спецобуви и средств индивидуальной защиты работника.

Производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Товары оцениваются по стоимости их приобретения и приходятся на сч.41 без использования сч.42 «Торговая наценка». При реализации товаров их выбытие отражается по цене их выбытия.

Учет расходов на производство осуществляется на балансовых счетах:

20 - Основное производство;

26 - Общехозяйственные расходы;

97 - Расходы будущих периодов.

Балансовый счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается непосредственно на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Доходом от обычных видов деятельности считается выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением, работ, оказанием услуг, а именно:

1. от реализации газа по распределительным сетям;
2. от реализации газа населению и предприятиям,
3. от продажи прочих услуг.

Прочими доходами Общества признаются:

1. проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
2. поступления от продажи основных средств;
3. поступления от продажи иных активов;
4. поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов;
5. поступления от продажи ценных бумаг,
6. поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
7. прочие подобные доходы.
8. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость активов, полученных безвозмездно;
9. поступления в возмещение причиненных организации убытков (дотации, субсидии);
10. прибыль по операциям прошлых лет, выявленная в отчетном году,
11. кредиторскую и дебиторскую задолженность по истечению срока исковой давности;
12. суммы дооценки активов (за исключением внеоборотных);

13. излишки по результатам инвентаризации;
Бухгалтерский учет по возмещению затрат ведется на бумажных носителях, в виде расчета в произвольной форме, т.к не является целевыми средствами. Поступления средств из бюджета отражается на счете 91/1.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходами по обычным видам деятельности Общества признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Такими расходами являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности в учете и учетной политикой обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- налоги;
- транспортные расходы;
- содержание зданий и сооружений;
- охрана труда;
- расходы на ремонт основных средств;
- прочие затраты.

Прочие расходы Общества:

- штрафы, пени, неустойки, причитающиеся к уплате за нарушение условий договоров;
- амортизацию активов, полученных безвозмездно;
- возмещение причиненных Обществом убытков (дотации, субсидии);
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прочие расходы.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество создает оценочное обязательство по оплате отпусков нормативным методом в размере 15% от годового размера ФОТ.

Резервы по сомнительным долгам создаются Обществом.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражались в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списывались на затраты производства и другие источники финансирования равномерно в течение периода, к которому они относились.

К расходам будущих периодов относятся:

- Лицензии на определенные виды деятельности
- Расходы на страхование;
- Убыток.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Основные средства

Согласно пункту 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2017 г № 204 н последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начинается с которой применяется ФСБУ 6/2020, принято решение не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному,

произведя единовременное корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для цели указанной корректировки балансовая стоимость основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим положением таковыми не являются списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

В 2025 году переоценка не проводилась, стоимость основных средств, по которой они отражены в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличается от текущей (восстановительной) стоимости на отчетную дату.

Существенные показатели по наличию и движению основных средств и ином использовании основных средств представлены в таблице:

Таблица 1 - Наличие и движение основных средств.

Группа Основных средств	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года		Посту пило за отчет ный перио д	Выбыло за отчетный период	Амортиза ция отчетног о периода	Списание амортиза ции	тыс. руб. Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	
	ПВС	ИЗН					ПВС	ИЗН
Здания(кро ме жилых	11244	9740	-	-	548	-	11244	10289
Сооружения	25122	22690	-	-	608	-	25122	23298
Машины и оборудовани е	1688	1244	-	-	109	-	1688	1353
Транспортн ые средства	14404	14263	-	-	122	-	14404	14385
Другие виды основных средств	1167	1167	-	-	-	-	1167	1167
Земельные участки	622	-	-	-	-	-	622	-
Итого	54247	63348	-	-	1387	-	54247	50492

Запасы

Вид запасов	Балансовая стоимость на 01.01.2025	Поступил о за отчетный период	тыс. руб. Выбыло за отчетный период, в т. ч.				Балансовая стоимость на 31.12.2025
			Реализован о	Списан о на затрат	Недостачи	Расход материал ов	

1	2	3	4	5	6	7	8
Запасные части	-	534	-	534	-	-	-
Строительные материалы	-	-	-	-	-	-	-
Хозяйственный инвентарь	-	77	-	41	-	-	-
Спецодежда	-	85	-	85	-	-	-
Топливо	-	391	-	387	-	-	4
Прочие материалы	-	323	-	323	-	-	-
Малоценное оборудование и запасы	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО		1410		1370			4

Товары для перепродажи

Виды готовой продукции	тыс. руб.			
	Балансовая стоимость на 01.01.2025	Приобретено за отчетный период	Выбыло за отчетный период	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года
1	2	3	4	5
Газ сжиженный	995	21152	16618	5
Прочие товары	754	-	-	754
ИТОГО	1749	21152	16618	759

Поставку Обществу сжиженного газа осуществляет ПАО «Сибур Холдинг».

Информация о доходах и расходах

В 2025 году основными направлениями производственной деятельности акционерного общества являлись бесперебойная, безаварийная поставка сжиженного газа населению и промышленным потребителям муниципального образования город Мегион и поселка Высокий.

Реализация сжиженного газа составила 949 931,73 т., в том числе:

- Промышленным предприятиям – 645 418,21 т.
- Населению – 32 709,32 т.
- Заправка автомобилей – 271 804,20 т.

Выручка от реализации продукции, услуг в 2024-2025 году составила:

ПОКАЗАТЕЛЬ	тыс. руб.	
	2025	2024
Выручка от реализации товаров (услуг) собственного производства	12 111	11 918

Выручка от реализации покупных товаров	26 926	27 067
Итого	36 037	38 985

Управленческие расходы:

тыс. руб.

Статьи затрат	2025	2024
Амортизация ОС	236	305
Заработная плата	4 914	6 913
Страховые взносы	1 077	1 386
Услуги регистратора	763	173
Прочие расходы	6600	6 985
Итого	13 590	15 762

Прочие расходы:

тыс. руб.

СТАТЬИ РАСХОДОВ	2025	2024
Гос. пошлина	42	10
Комиссия банка	185	30
Прочие внереализационные доходы (расходы)	46	31
Расходы на услуги банка	434	304
Резервы по сомнительным долгам	398	120
Налоги, пени ,штрафы по налогам НП	229	
Прочие расходы	46	-
Итого	1 380	495

События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не выявлено.

Политика Общества в отношении управления рисками

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество не оказывает услуги в валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск как низкий, так как кредитами на погашение кредиторской задолженности организациям, которые не являются связанными сторонами, Общество не пользуется.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала в соответствии с планами руководства.

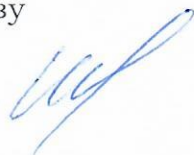
Информация по прекращаемой деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из допущения осуществления непрерывной деятельности и продолжения её осуществления в обозримом будущем, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет рационально и выгодно использовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность осуществляется периодически, исходя из анализа рынка, деловых контактов с основными заказчиками, оценки деловой активности и платежеспособности потенциальных либо возможных партнеров по бизнесу.

Общество в 2026 году продолжает осуществлять свою деятельность в полном объеме.

Заместитель директора по производству
Акционерного общества
«Мегионгазсервис»



А.А.Шпартак

30 марта 2026 года