

**Общество с ограниченной ответственностью
«ГазЭнергоСервис-Запад»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2022 год
Общества с ограниченной ответственностью
«ГазЭнергоСервис-Запад»**

г. Санкт-Петербург

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ГазЭнергоСервис-Запад» (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по г. Санкт-Петербургу 02 октября 2018 года. Свидетельство ОГРН №1187847277474, ИНН 7801651670, КПП 780101001.

Общество поставлено на учет 02.11.2018 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №23 по г. Санкт-Петербургу, КПП 781001001.

Место нахождения Общества—196210, Санкт-Петербург, Стартовая ул., дом №8, литер А, помещение № 92, офис 411.

Юридический адрес Общества — 196210, Санкт-Петербург, Стартовая ул., дом №8, литер А, помещение № 92, офис 411.

Основной вид деятельности Общества — Строительство зданий и сооружений.

Общество оказывает услуги в области капитального строительства и реконструкции объектов добычи, транспорта, хранения и использования нефти и газа; капитального ремонта магистральных и технологических трубопроводов, а также сопутствующей инфраструктуры; участвует в строительстве объектов непромышленной сферы и осуществляет содержание и ремонт автомобильных дорог и дорожных сооружений на объектах ПАО «Газпром».

Общество обеспечено следующим комплектом документов, необходимых для осуществления своей основной деятельности в соответствии с требованиями законодательства РФ и локальными нормативными (отраслевыми) актами по состоянию на 31 декабря 2022 года:

№	Тип документа	Наименование документа	Регистрационный номер	Срок действия
1	Выписка из реестра членов саморегулируемой организации	Выписка о допуске к работам (Выписка из реестра членов (СРО))	СРО-С-048-12102009	с 23.10.2018 по запросу
2	Сертификат соответствия	Сертификат соответствия (ISO 9001:2015, ISO 45001:2018, ISO 14001:2015)	ИСМ.RU/03.21.-0487	до 19.03.2024
3	Лицензия МЧС	Лицензия на деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	78-06-2021-027010	с 10.01.2022 бессрочно

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2022 года составила 1 человек (на 31 декабря 2021 года – 1 человек).

Органами управления и контроля Общества являются: Общее Собрание Участников и Генеральный директор. В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления является Общее Собрание Участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор — Федоров Гарик Аракелович.

Участники Общества на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года:

- Федоров Гарик Аракелович — физическое лицо, владеющее 52 % доли в уставном капитале Общества;
- Общество с ограниченной ответственностью «ГазЭнергоСервис»- юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 48% доли в уставном капитале Общества.

Обязанности главного бухгалтера Общества возложены на генерального директора Федорова Гарика Аракеловича.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей (тыс. руб.).

1.2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику. В результате этого, в течение 2022 года:

Ключевая ставка ЦБ РФ изменялась с 8,55 % на 01.01.2022 до 20,00 % годовых на 28.02.2022, и до 7,5% годовых на 31.12.2022 года.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой отчетности) равен:

Валюта/Дата	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 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.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей (тыс. руб.).

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из следующих форм отчетности:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, разработанных самостоятельно Обществом с учетом требований действующего законодательства РФ.

С 01.01.2022 организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

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 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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п.5 ФСБУ 6/2020).

2.1.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Организация учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств: Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (п.4 ФСБУ 6/2020, п.7.1 ПБУ 1/2008).

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

2.1.4. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных стандартами по бухгалтерскому учету. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей, восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.1.6. Сроки полезного использования

Объекты основных средств при принятии к бухгалтерскому учету в зависимости от срока полезного использования, определяемого Комиссией, распределяются в группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 29.12.2019г.).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п.8 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
Срок полезного использования определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство.

Принятые Обществом предельные сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Предельные сроки полезного использования (число лет) объектов, введенных в эксплуатацию
Здания	5-10
Транспортные средства	3-10
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-25
Офисное оборудование	1-10

2.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится на конец каждого квартала и по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности исходя из срока обращения (погашения) по состоянию на отчетную дату в составе долгосрочных или краткосрочных

финансовых вложений. Финансовые вложения, не имеющие даты погашения, квалифицируются как долгосрочные.

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение, без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Стоимость материалов отражается в учете на счете 10 «Материалы» по учетным ценам, в качестве которых принимается фактическая себестоимость материалов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (средневзвешенная оценка).

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии — по средней себестоимости.

Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. При осуществлении Обществом торговой деятельности расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение.

В составе МПЗ также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

2.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками с учетом налога на добавленную стоимость (далее НДС).

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также

задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении, которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

2.5. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.6. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

Величина уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022г. составляет 100 тыс. руб. Оплачен полностью.

2.7. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Основная сумма долга по полученным займам и кредитам учитывается в сумме фактически полученных заемных средств. Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением займов и кредитов, учитываются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты по краткосрочным кредитам (займам) отражены в составе кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Информация в отношении непогашенных на отчетную дату процентов по кредитам и займам отражена в п.4.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

2.8.1. Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска, среднего заработка и отчислений в государственные внебюджетные фонды каждого работника по состоянию на отчетную дату.

Формула расчета обязательства для каждого работника:

$$\text{Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков} = \left[\begin{array}{l} \Sigma \text{Среднедневная} \\ \text{заработная} \\ \text{плата} \\ \text{сотрудника} \end{array} * \begin{array}{l} \text{остаток} \\ \text{дней} \\ \text{отпуска} \\ \text{на конец} \\ \text{года} \end{array} \right] * \text{коэффициент взносов}$$

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

2.8.2. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.9. Налог на прибыль и отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, налоговые активы и налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто, если указанные временные разницы относятся к категории активов и обязательств.

2.10. Выручка и прочие доходы

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере выполнения работ и оказания услуг покупателям и заказчикам и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка за строительными-монтажные работы;
- выручка от реализации МТР;

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы, полученные в результате реализации б/у ОС;
- доходы от прочих операций.

2.11. Себестоимость, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость включает прямые расходы на выполнение работ, оказание услуг:

- работы и услуги, выполненные Субподрядчиками;
- расходы, непосредственно связанные с выполнением работ и предусмотренные договором с Заказчиком;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы» учитываются:

- расходы от прочих операций;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.)
- также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- расходы социального характера;
- и т.д.

2.12. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе представлены активы и обязательства Общества с учетом сроков погашения/исполнения соответствующих активов и обязательств по договорам. Срез для классификации по данным категориям активов и обязательств составляет 12 месяцев.

2.13. Изменения в учетной политике Общества

Изменения учетной политики на 2022 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В финансовой отчетности за 2022 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленные изменением следующих нормативных правовых актов, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами:

Общество использует альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020. При применении этого способа допускается не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на ФСБУ 6/2020. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями.

- Общество внесло изменения в учетную политику (в частности, в порядок оценки ликвидационной стоимости и срока полезного использования ОС, стоимостного лимита ОС), в связи с чем скорректирована начисленная амортизация на 31.12.2021.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта ФСБУ 26/2020 производится перспективным способом. В связи с перспективным отражением изменений корректировка вступительных остатков не требуется.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются Обществом как арендатором в упрощенном порядке. Общество внесло изменения в учетную политику (в частности, в порядок отражения ППА, Арендных обязательств).

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения новых ФСБУ:

тыс.руб.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
АКТИВ На 31 декабря 2021 г.				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	423	(137)	286
Итого по разделу I	1100	1 744	(137)	1 607
БАЛАНС	1600	2 912	(137)	2 775
ПАССИВ На 31 декабря 2021 г.				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(34 705)	(110)	(34 815)
Отложенные налоговые обязательства	1420	28	(28)	-
Итого по разделу III	1300	(34 578)	(137)	(34 715)
БАЛАНС	1700	2 912	(137)	2 775

тыс. руб.

3.1. Основные средства

Движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переход на ФСБУ 6/2020		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.	587	(301)	-	-	-	(101)	-	-	587	(402)
	за 2021г.	1 104	(495)	-	(237)	237	(186)	280-	(143)-	587	(301)
в том числе:											
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	587	(301)	-	-	-	(101)	-	-	587	(402)
	за 2021г.	940	(446)	-	(237)	237	(160)	116	(68)	587	(301)
Офисное оборудование	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	164	(49)	-	-	-	(25)	164	(75)	-	-

3.2. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На	На	На
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	61	61
ООО «ГазЭнергоСервис»	-	61	61
Прочая дебиторская задолженность	25	620	967
Расчеты с разными дебиторами	584	587	907
Резерв по сомнительным долгам	(584)	-	-
Расчеты с бюджетом	25	33	60
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	25	681	1 028

Дебиторская задолженность отражена за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

3.3. Заемные средства

Общество привлекает заемные средства в форме возобновляемых кредитных линий и займов.

Заемные средства, задолженность по которым отражена на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года получены в рублях.

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	На начало периода		Получено		Погашено		На конец периода	
		Займы	Проценты	Займы	Проценты	Займы	Проценты	Займы	Проценты
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства - всего	2022	31 848	4 975	-	1 705	9 300	152	22 548	6 528
	2021	31 848	3 056	-	1 919	-	-	31 848	4 975
	2020	35 000	724	1 000	2 332	4 152	-	31 848	3 056
ООО «ГазЭнергоСервис-Урал»	2022	15 848	2 422	-	998	1 800	-	14 048	3 420
	2021	15 848	1 392	-	1 030	-	-	15 848	2 422
	2020	20 000	92	-	1 300	4 152	-	15 848	1 392
ООО «ГазЭнергоСервис»	2022	16 000	2 552	-	707	7 500	152	8 500	3 108
	2021	16 000	1 663	-	889	-	-	16 000	2 552
	2020	15 000	632	1 000	1 032	-	-	16 000	1 663

Сумма начисленных процентов по займам отражена в отчете о финансовых результатах в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

Основные условия кредитов и займов на 31 декабря 2022 года:

Кредитор	Задолженность на 31.12.2022, тыс.руб. (без %)	№, дата договора	Срок погашения	Обеспечения полученные	Процентная ставка, %
ООО «ГазЭнергоСервис»	8 500	Договор займа № 00-Д-18-10-18-1	30.06.2023	Без обеспечения	5,25%
ООО «ГЭС-Урал»	14 048	Соглашение о новации долгового обязательства по договору подряда в заемное обязательство	30.06.2023	Без обеспечения	6,5%

3.4. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	854	662	403
ООО «ГазЭнергоСервис» (ООО «ГЭС»)	854	584	315
ООО «ГазЭнергоСервис-Урал» (ООО «ГЭС-УРАЛ»)	-	78	78
Прочие	-	-	10
Кредиторская задолженность перед бюджетом	54	-	-
Прочая кредиторская задолженность	6 528	4 975	3 056
в том числе			
Проценты по кредитам и займам, в т.ч.	6 528	4 975	3 056
ООО «ГазЭнергоСервис» (ООО «ГЭС»)	3 108	2 553	1 6645
ООО «ГазЭнергоСервис-Урал» (ООО «ГЭС-УРАЛ»)	3 420	2 422	1 392
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)	7 436	5 637	3 459

3.5. Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид выручки	За 2022 год, без НДС	За 2021 год, без НДС
Выручка от оказания инжиниринговых услуг	10 653-	-
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	10 653	-

В связи с отсутствием заключенных контрактов на выполнение строительно-монтажных работ в 2021 году выручка по основному виду деятельности отсутствует.

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по элементам затрат

тыс. руб.

Элементы затрат	За 2022 год	За 2021 год
Управленческие расходы, в т.ч.	795	836
Расходы на оплату труда	46	54
Отчисления на социальные нужды	14	17
Аренда	225	225
Командировочные расходы	-	-
Амортизация	101	186
Материальные затраты	-	-
Иные управленческие расходы	409	355
Итого расходы по элементам затрат	795	836

3.7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

тыс. руб.

Прочие доходы	За 2022 год	За 2021 год
Доходы от реализации и ликвидации имущества, активов	-	21
Прочие доходы	-	1
Итого прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)	-	22

Прочие расходы

тыс. руб.

Прочие расходы	За 2022 год	За 2021 год
Расходы по реализации и ликвидации имущества, активов	-	-
Прочие расходы, в т.ч.	609	17
Резервы по сомнительным долгам	584	-
Списание просроченной дебиторской задолженности	2	-
Итого прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	609	17

3.8. Налог на прибыль

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	Прибыль отчетного года до налогообложения	7544	(2750)
2	Налог на прибыль и другие аналогичные платежи	(1510)	555
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(813)	-
	в т.ч. отложенный налог на прибыль	(697)	555
3	Чистая прибыль (убыток)	6034	(2195)

Налог на прибыль рассчитывается по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Строка 2412} \\ \text{«Отложенный налог} \\ \text{на прибыль» Отчета о} \\ \text{финансовых} \\ \text{результатах} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Оборот по дебету} \\ \text{счета 09} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Оборот по кредиту} \\ \text{счета 09} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Оборот по дебету} \\ \text{счета 77} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Оборот по кредиту} \\ \text{счета 77} \\ \hline \end{array}$$

Возникновение разниц обусловлено различиями в бухгалтерском и налоговом учете следующих доходов и расходов:

- расходы по резервам по отпускам;
- расходы будущих периодов;
- прочее.

3.09. Обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблицах ниже:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	тыс. руб.
					Остаток на 31.12.2022
Оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам	4	5	(6)	-	3
Итого оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	4	5	(6)	-	3

Обеспечения, выданные в форме поручительств по обязательствам Других организаций по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

3.10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Генеральный директор

28 марта 2023 года



Федоров Г.А.