

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 год
Общество с ограниченной ответственностью «ГЭХ Теплоэнергоремонт»

I. Общие сведения.....	2
1. Общая информация.....	2
2. Территориально обособленные подразделения	2
3. Основные виды деятельности.....	2
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	2
5. Информация о численности персонала.....	3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
6. Основа составления	3
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
8. Нематериальные активы.....	4
9. Основные средства	4
10. Учет аренды.....	6
11. Финансовые вложения.....	7
12. Прочие внеоборотные активы	7
13. Запасы	7
14. Дебиторская задолженность	8
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	9
17. Кредиты и займы полученные	9
18. Оценочные обязательства	10
19. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	10
20. Признание доходов	11
21. Признание расходов	11
22. Учет договоров строительного подряда	11
23. Информация по прекращаемой деятельности	11
24. Изменения в учетной политике	12
25. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	12
26. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	14
III. Раскрытие существенных показателей.....	14
27. Нематериальные активы.....	14
28. Основные средства	14
29. Капитальные вложения	15
30. Финансовые вложения.....	15
31. Запасы	15
32. Дебиторская задолженность	16
33. Капитал и резервы	16
34. Кредиторская задолженность	17
35. Информация, связанная с движением денежных средств	17
36. Налог на прибыль	18
37. Расходы по обычным видам деятельности	19
38. Прочие доходы и расходы.....	19
39. Информация о связанных сторонах	20
40. Вознаграждение основному управленческому персоналу	24
41. Оценочные обязательства	24
42. Учет договоров строительного подряда	24
43. Обеспечения обязательств выданные	25
44. Риски хозяйственной деятельности.....	25
45. События после отчетной даты	26

ООО «ГЭХ ТЭР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ГЭХ Теплоэнергоремонт» (сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ГЭХ ТЭР») зарегистрировано по адресу: 117246, город Москва, ул. Херсонская, дом 43, корпус 3, эт/пом/ком 7/XVI/3.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело в своем составе 23 территориально обособленных структурных подразделений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

3. Основные виды деятельности

ООО «ГЭХ ТЭР» - одна из крупнейших компаний на рынке энергоремонтных и строительно-монтажных услуг электроэнергетического комплекса Российской Федерации. Компания выполняет ремонтные программы, проекты нового строительства, технического перевооружения и реконструкции оборудования, зданий и сооружений.

Общество владеет необходимыми разрешительными документами, лицензиями и сертификатами, в том числе и для выполнения работ по проектно-изыскательской деятельности. Качество работ компании контролируется собственными аттестованными и аккредитованными лабораториями.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральным директором Общества является с 29.12.2015 г. Амирханов Зураб Султан-Гиреевич.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Членами Совета директоров ООО «ГЭХ ТЭР» в 2023 г. являлись:

ФИО	Место работы	Должность	с	по
Нагорный Родион Александрович	АО «Газпром энергоремонт»	Генеральный директор.	с 10.10.2016	по настоящее время
Федоров Михаил Владимирович	ООО «Газпром энергохолдинг»	Директор по производству	с 10.10.2016	по настоящее время
Бикмурзин Альберт Фяритович	ООО «Газпром энергохолдинг»	Заместитель генерального директора по правовым и имущественным вопросам	с 10.10.2016	по настоящее время
Осин Никита Юрьевич	ООО «Газпром энергохолдинг»	Директор по экономике и финансам	с 30.04.2019	по настоящее время

ООО «ГЭХ ТЭР»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

ФИО	Место работы	Должность	с	по
Коробкина Ирина Юрьевна	ПАО «Газпром»	Заместитель начальника Управления	с 25.06.2017	по настоящее время
Стайков Илья Александрович	АО «Газпром энергоремонт»	Заместитель генерального директора по корпоративной защите	с 10.10.2016	по настоящее время
Амирханов Зураб Султан-Гиресвич	ООО «ГЭХ ТЭР»	Генеральный директор	с 10.10.2016	по настоящее время

Ревизионная комиссия:

В Обществе ревизионная комиссия отсутствует.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

5076 человек в 2023 году;

5499 человек в 2022 году.

**II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации
 в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. 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 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.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год и утверждена приказом Общества от 27.12.2022 года № 11-723.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств

определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

8. Нематериальные активы

Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022.

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 одного раза в год.

9. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

ООО «ГЭХ ТЭР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	2 - 20
Здания и дороги	7 - 19
Прочие	2 - 15

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1154 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.

Последствия изменения учетной политики в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в связи с изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса.

10. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендодателя.

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом не зависимо от стоимости предмета аренды.

ООО «ГЭХ ТЭР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование	3 - 4
Здания	2 - 6
Прочие ОС	2 - 5

Общество проверяет права пользования активами на обесценение не реже одного раза в год.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

11. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного периода указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

12. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

13. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость. Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

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. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

15. Эквиваленты денежных средств 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. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) за исключением договоров займов по кэш-пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким

денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в операционной деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество может создавать резервный капитал в размере 15% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается по решению Общего собрания участников в сумме не менее 5% от чистой прибыли.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участников, а также добавочные капиталы присоединенных в рамках реорганизации обществ.

17. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

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.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

18. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- по предстоящим расходам по субподрядным работам;
- по убыткам по договорам строительного подряда;
- по выплатам по судебным искам и претензиям;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

19. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

20. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

Обществом используется счет «Товары отгруженные» для отражения отгрузки товаров и произведенной готовой продукции по заключенным договорам на поставку продукции, право собственности на которую переходит Покупателям после даты отгрузки.

Договора на продажу продукции на условиях товарообмена (бартера) не заключаются.

21. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

22. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

23. Информация по прекращаемой деятельности.

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности Общества (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и в соответствии с принятым Обществом решением подлежит прекращению.

Также, под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

ООО «ГЭХ ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденным приказом Минфина России от 02 июля 2002 года № 66н, учитываются в составе прочих оборотных активов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных к продаже.

24. Изменения в учетной политике

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

25. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2022 год и отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31 декабря 2022 года сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

1. Переход на Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022) повлек изменения балансовой стоимости нематериальных активов, внесены корректировки по статьям баланса «Нематериальные активы», «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы» (в части расходов будущих периодов);

2. Переход на новые правила бухгалтерского учета нематериальных активов с 01.01.2023 г. повлиял на изменение показателей «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства», т.к. изменения в Налоговый кодекс внесены не были.

3. Результаты проведенных корректировок отнесены за счет нераспределенной прибыли.

Корректировки показателей 2022 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

ООО «ГЭХ ТЭР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	899	2 849	3 748
Отложенные налоговые активы	1180	430 089	2 431	432 520
Прочие внеоборотные активы	1190	5 174	(4 527)	647
В том числе				
Расходы будущих периодов	1191	5 174	(4 527)	647
ИТОГО по разделу I	1100	1 222 249	753	1 223 002
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	10 177	(6 953)	3 224
В том числе				
Расходы будущих периодов	1261	6 953	(6 953)	-
ИТОГО по разделу II	1200	14 882 252	(6 953)	14 875 299
БАЛАНС	1600	16 104 501	(6 200)	16 098 301
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	917 407	(6 905)	910 502
ИТОГО по разделу III	1300	1 461 153	(6 905)	1 454 248
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	147 641	705	148 346
ИТОГО по разделу IV	1400	1 493 982	705	1 494 687
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ИТОГО по разделу V	1500	13 149 366	-	13 149 366
БАЛАНС	1600	16 104 501	(6 200)	16 098 301

В Отчете об изменениях капитала за 2023 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2022 года по строке «Корректировка в связи с изменением учетной политики» включают корректировки данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, проведенные в 2023 году.

ООО «ГЭХ ТЭР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Отчет об изменениях капитала за 2023 год (раздел 3 «Чистые активы»):

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	1 461 153	(6 905)	1 454 248

26. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

В отчетном периоде не было выявлено существенных ошибок, которые могли привести к исправлению отчетности предыдущих периодов.

III. Раскрытие существенных показателей

27. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Обществе нет нематериализуемых объектов нематериальных активов.

28. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Балансовая стоимость нематериализуемых объектов основных средств составила:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Неамортизируемые основные средства	89	89	89

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Получено арендованных основных средств	9 280	5 187
Возвращено арендованных основных средств	7 059	4 930

ООО «ГЭХ ТЭР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

29. Капитальные вложения

Информация по пояснению «Капитальные вложения» дополняется табличным пояснением 2.3 «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества нет авансов, предварительных оплат, уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и подлежащих отражению по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года.

30. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма резерва под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года отсутствует.

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, отражены:

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	7 725 984	2 333 421	5 647
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется						

тыс. руб.

31. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Обществе резерв под обесценение запасов в 2023 году создавался в случаях выявления признаков обесценения:

-если на отчетную дату чистая стоимость продажи продукции (работ, услуг), где предполагается использовать запасы, ниже ее фактической себестоимости,

-по запасам, которые невозможно отнести к конкретному договору на реализацию продукции (работ, услуг), если чистая стоимость продажи таких запасов ниже фактической себестоимости.

Остаток резерва под обесценение по состоянию на 31.12.2023 составил 6 394 тыс. руб. Восстановление ранее созданного резерва под обесценение запасов связано с

ООО «ГЭХ ТЭР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

выбытием указанных запасов или с ростом рыночных цен на приобретаемые запасы, что влияет на рост чистой стоимости продажи запасов.

Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, отражаемая по строкам 1233 и 1238 бухгалтерского баланса, составляет:

- на 31 декабря 2023 года 710 836 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 года 2 734 714 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 1 780 851 тыс. руб.

Стоимость запасов, принятых на ответственное хранение, отраженных за балансом, составляет:

- на 31 декабря 2023 года 306 698 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 года 2 377 947 тыс. руб.
- на 31 декабря 2021 года 4 983 980 тыс. руб.

32. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1239 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Непредъявленная к оплате выручка	33 508	216 364	1 680 347
Прочая дебиторская задолженность	100 809	89 279	55 634
Итого:	134 317	305 643	1 735 981

Информация о наличии и движении резерва по сомнительным долгам, отражаемого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена ниже:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	40 194	27 319
Получено при реорганизации	-	39 009
Начислено	58	3 312
Использовано	(8 430)	(3 002)
Восстановлено	(8 320)	(26 444)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	23 502	40 194

33. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

ООО «ГЭХ ТЭР»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

34. Кредиторская задолженность

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты по авансам полученным	561 141	854 741	403 445
Расчеты по гарантийным удержаниям	157 304	82 327	2 222
Прочие расчеты с поставщиками	-	93 298	3 539
Долгосрочные обязательства по аренде	282 255	315 975	402 979
ИТОГО:	1 000 700	1 346 341	812 185

35. Информация, связанная с движением денежных средств

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	10 077 621	4 241 976
косвенные налоги	1 492 959	-
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	7 288 033	4 145 087
Расчеты по претензиям	323 422	64 062
прочие поступления	973 207	32 827

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(4 603 217)	(4 745 976)
косвенные налоги	-	(189 065)
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	(666 562)	(636 178)
на выдачу авансов	(570 248)	(2 577 501)
отчисления в государственные внебюджетные фонды	(1 749 831)	(1 075 679)
прочие выплаты	(1 616 576)	(267 553)
Строка 4229 «Прочие платежи»:	(46 649)	(27 537)
косвенные налоги	(46 649)	(27 537)

ООО «ГЭХ ТЭР»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Строка 4329 «Прочие платежи»:	(201 587)	(177 914)
косвенные налоги	(35 406)	(32 265)
платежи в отношении основной суммы обязательства по неоперационной (финансовой) аренде	(166 181)	(145 649)

Информация о существующих на отчетную дату ограничениях использования денежных средств и о возможностях привлечь дополнительные денежные средства

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	23 919 000	21 674 000	22 355 000

36. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 год	За 2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	777 861	467 359
1. 1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	777 861	467 359
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(155 572)	(93 472)
2. 1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(155 572)	(93 472)
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(66 586)	(16 876)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль	(222 158)	(110 348)
4.1	Текущий налог на прибыль	(111 199)	(114 407)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(110 959)	4 059
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(110 959)	4 059
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	(33)

ООО «ГЭХ ТЭР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

37. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представлена к табличному пояснению 5 «Затраты на производство» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб.

Вид расхода	2023 год	2022 год
Затраты на выполнение строительно-монтажных и проектных работ с учетом начисленных оценочных обязательств по договорам строительного подряда	10 478 565	9 305 499
Услуги сторонней техники и средств тяжелой механизации	352 615	194 401
Прочие	841 654	851 608
ИТОГО «Прочие затраты»	11 672 834	10 351 508

38. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль/убыток от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств	4 679	3 984	15 267	11 415
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	8 320	58	26 444	3 312
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	8 320	-	26 444	-
– Изменение резерва под:				
– Оплату отпусков и вознаграждений;	23 723	-	9 390	-
– Снижение стоимости запасов;	258	6 170	3 428	3 448
– Прочие резервы и оценочные обязательства	15 586	5 199	6 456	10 124
Штрафные санкции по хозяйственным договорам	326 122	162 159	6 387	31 879

ООО «ГЭХ ТЭР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	3	5	4 794	1 264
Выбытие активов в связи с безвозмездной передачей, списанием излишков/недостач	-	10 716	-	10 908
Выявлены убытки прошлых лет	-	96 206	-	97 705
Выплаты членам органов управления Обществом	-	7 196	-	7 057
Налоги – НДС, не принимаемый к вычету из бюджета	-	2 011	-	1 355
Страховые взносы по расчетам с персоналом	-	4 738	-	3 830
Расходы социального характера	-	72 385	-	34 810
Прочие	13 332	14 053	3 638	13 590
Итого прочие доходы/расходы	392 023	384 880	75 804	230 697

Доходы и расходы, связанные с начислением и восстановлением резерва по сомнительным долгам за 2023 и 2022 годы соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

39. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется ПАО «Газпром».

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее общество – (АО «Газпром энергоремонт») дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

ООО «ГЭХ ТЭР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

		тыс. руб.
2023 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	28 349 573
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	122
Прочие доходы – проценты по выданным займам	-	75 235
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	7 796 327
Дебиторская задолженность в части процентов по выданным займам	-	48 368
Приобретение товаров, работ, услуг	(20)	(1 079 363)
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	(164 580)
Прочие расходы – проценты по полученным займам	(9 041)	(9 156)
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	(7 467 727)
Выдано займов	-	5 392 563
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	7 725 984
Получено кредитов и займов	(900 000)	-
Возвращено кредитов и займов	1 931 000	1 013 200
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	(1 101 671)	(886 800)
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	(83 314)
Дивиденды к уплате	(315 319)	(36 243)

ООО «ГЭХ ТЭР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

		тыс. руб.
2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	25 732 533
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	5 948
Прочие доходы – проценты по выданным займам	-	87 780
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	7 549 683
Дебиторская задолженность в части процентов по выданным займам	-	8 909
Приобретение товаров, работ, услуг	-	(803 610)
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	(14 568)
Прочие расходы – проценты по полученным займам	(29 125)	(12 386)
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	(4 531 262)
Выдано займов	-	2 327 774
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	2 342 330
Получено кредитов и займов	(1 950 000)	(2 400 000)
Возвращено кредитов и займов	334 000	2 645 000
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	(2 154 716)	(1 900 000)
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	(90 911)
Дивиденды к уплате	(235 553)	(27 075)

ООО «ГЭХ ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим обществом, дочерними и
зависимыми обществами

№	Название строки	За 2023 год	Из графы 3 в том числе по основному хозяйствующему обществу		За 2022 год	Из графы 6 в том числе по основному хозяйствующему обществу	
			1	2		3	4
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления – всего	35 263 681	-	-	27 630 443	-	-
4120	Платежи – всего	(27 020 678)	(31 086)	(31 086)	(26 143 973)	(2 711)	(2 711)
4123	процентов по долговым обязательствам	(76 672)	(31 086)	(31 086)	(116 361)	(2 711)	(2 711)
Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления - всего	36 018	-	-	91 195	-	-
4220	Платежи - всего	(5 676 256)	(240)	(240)	(2 504 077)	-	-
4221	В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(237 044)	(240)	(240)	(143 119)	-	-
Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления - всего	900 000	900 000	900 000	3 620 000	1 720 000	1 720 000
4311	получение кредитов и займов	900 000	900 000	900 000	3 620 000	1 720 000	1 720 000
4320	Платежи - всего	(3 502 765)	(2 246 319)	(2 246 319)	(2 693 588)	(339 553)	(339 553)
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(356 978)	(315 319)	(315 319)	(266 674)	(235 553)	(235 553)
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(2 944 200)	(1 931 000)	(1 931 000)	(2 249 000)	(104 000)	(104 000)

40. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, заместителей генерального директора, директоров по направлениям деятельности, директоров филиалов, обособленных подразделений (выделенных на отдельный баланс), членов Совета директоров.

Вознаграждение генеральному директору определяется трудовым договором и утверждается решением Совета директоров Общества в соответствии с Положением об оплате труда Высших менеджеров ООО «ГЭХ ТЭР».

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается генеральным директором в соответствии с Положением об оплате труда Высших менеджеров ООО «ГЭХ ТЭР» и Положением об оплате труда директоров филиалов и обособленных подразделений, руководителей обособленных структурных подразделений ООО «ГЭХ ТЭР».

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями:

-оплата труда за отчетный период по всем основаниям, установленным в Положениях об оплате труда Общества, с учетом начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды,

- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

Долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу не производилось.

Займы не предоставлялись.

тыс. руб.			
	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	144 339	132 653
2	а) краткосрочные вознаграждения	144 339	132 653

41. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 868 516 тыс. руб.

42. Учет договоров строительного подряда

В 2022-2023 годах Общество в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда выполняло работы по строительству.

ООО «ГЭХ ТЭР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда (в том числе выручка от реализации оборудования по смешанным договорам строительного подряда)	14 383 816	12 188 002

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Общая сумма понесенных расходов	18 486 888	15 582 849	11 967 714
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	(327 680)	(595 672)	(584 892)
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	5 666 830	3 552 726	1 830 573
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков выполненных строительных работ	33 508	216 364	1 680 347

43. Обеспечения обязательств выданные

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обеспечения обязательств выданные, в том числе:	-	-	-
гарантии	-	-	-
поручительства	-	-	111 446

44. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования,

ООО «ГЭХ ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

В 2023 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2023 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром, что может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

45. События после отчетной даты

Существенные события, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2023 год, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют, кроме событий, связанных с геополитической напряженностью, указанных в пункте 44 «Риски хозяйственной деятельности».

Генеральный директор

28.02.2024 г.



З. С-Г. Амирханов

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	выбыло		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 год	3 822	(74)	912	(847)	847	(1 836)	-	-	3 887	(1 063)
	5110	за 2022 год	597	(316)	682	-	-	(64)	-	-	1 279	(380)
в том числе:												
Права на объекты интеллектуальной собственности (в 2022 году: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности))	5101	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022 год	301	(301)	682	-	-	(5)	-	-	983	(306)
Прочие	5103	за 2023 год	3 822	(74)	912	(847)	847	(1 836)	-	-	3 887	(1 063)
	5113	за 2022 год	296	(15)	-	-	-	(59)	-	-	296	(74)

2.1 Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	поступило в процессе реорганизации		выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		переклассификация	
						первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	5290	за 2023 год	637 978	(178 593)	2 243	-	-	(6 555)	3 637	(194 770)	-	166 392	-	800 058	(369 726)
	5295	за 2022 год	529 773	-	32 843	66 920	(3 718)	(19 998)	2 727	(177 602)	-	28 440	-	637 978	(178 593)
в том числе:															
машины и оборудование	52903	за 2023 год	82 180	(38 350)	2 243	-	-	(36)	-	(49 537)	-	142 187	-	226 574	(87 887)
	52953	за 2022 год	55 546	-	17 478	-	-	-	-	(38 350)	-	9 156	-	82 180	(38 350)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	52904	за 2023 год	553 596	(139 536)	-	-	-	(6 519)	3 637	(144 491)	-	24 168	-	571 245	(280 390)
	52954	за 2022 год	474 227	-	14 816	65 267	(3 626)	(19 998)	2 727	(138 637)	-	19 284	-	553 596	(139 536)
прочие ОС	52905	за 2023 год	2 202	(707)	-	-	-	-	-	(742)	-	37	-	2 239	(1 449)
	52955	за 2022 год	-	-	549	1 653	(92)	-	-	(615)	-	-	-	2 202	(707)

2.3 Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами

Наименование показателя	Код строк и	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	5240	394	-	2 038	-	67	-
в том числе:							
незавершенное строительство	52401	394	-	2 038	-	67	-
оборудование к установке	52402	-	-	-	-	-	-

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	5280	571	599	1 103
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	10 286	8 065	7 808
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	5286	225	282	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2023 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2023 год	2 333 421	-	13 303 686	(7 911 123)	-	-	-	7 725 984	-
	5315	за 2022 год	5 647	-	11 817 183	(9 489 409)	-	-	-	2 333 421	-
в том числе:											
займы предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	53051	за 2023 год	2 333 421	-	13 303 686	(7 911 123)	-	-	-	7 725 984	-
	53151	за 2022 год	5 647	-	11 817 183	(9 489 409)	-	-	-	2 333 421	-
	5300	за 2023 год	2 333 421	-	13 303 686	(7 911 123)	-	-	-	-	-
	5310	за 2022 год	5 647	-	11 817 183	(9 489 409)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - всего											

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	Поступления в результате реорганизации		поступление и затраты	выбыло		обесценение между их группами (видами)	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	5400	за 2023 год	2 058 392	(3 470)	-	-	27 942 208	2 988	(5 912)	-	2 099 884	(6 394)
	5420	за 2022 год	1 702 831	(5 418)	46 463	-	24 432 254	5 396	(3 448)	-	2 058 392	(3 470)
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 год	800 012	(3 470)	-	-	1 970 063	2 988	(907)	(1 763 410)	980 964	(1 389)
	5421	за 2022 год	1 275 995	(5 418)	20 263	-	1 779 998	5 396	(3 448)	(2 141 159)	800 012	(3 470)
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2023 год	329 847	-	-	-	18 730 916	-	-	1 164 479	106 834	-
	5423	за 2022 год	80 772	-	26 100	-	15 783 306	(16 929 937)	-	1 369 606	329 847	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2023 год	918 000	-	-	-	7 241 229	(7 137 737)	(5 005)	(16 114)	1 005 378	(5 005)
	5424	за 2022 год	344 719	-	100	-	6 868 950	(6 234 373)	-	(61 396)	918 000	-
товары отгруженные	5405	за 2023 год	10 533	-	-	-	-	(618 870)	-	615 045	6 708	-
	5425	за 2022 год	1 445	-	-	-	-	(823 861)	-	832 949	10 533	-

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	5610	8 956 738	9 041 118
в том числе поступление по реорганизации	5611	-	6 218
Расходы на оплату труда	5620	5 053 713	4 962 620
в том числе поступление по реорганизации	5621	-	11 697
Отчисления на социальные нужды	5630	1 572 227	1 522 756
в том числе поступление по реорганизации	5631	-	3 603
Амортизация	5640	423 747	323 193
в том числе поступление по реорганизации	5641	-	1 596
Прочие затраты	5650	11 672 834	10 351 508
в том числе поступление по реорганизации	5651	-	3 096
Итого по элементам	5660	27 679 259	26 201 195
в том числе поступление по реорганизации	5661	-	26 210
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	5670	116 558	(831 444)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	27 795 817	25 369 751

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	843 481	868 516	(920 996)	(39 309)	751 692
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами	5701	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	5702	-	-	-	-	-
судебные разбирательства, претензии	5703	14 971	5 199	(5 227)	(7 168)	7 775
прочие оценочные обязательства	5704	194 144	53 729	(166 552)	(8 418)	72 903
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5705	215 115	251 828	(191 392)	(23 723)	251 828
обязательство по оплате отпусков	5706	419 251	557 760	(557 825)	-	419 186
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		843 481	868 516	(920 996)	-	751 692

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	2 287 788	1 428 802	2 814 660
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге	5801	-	-	-

Генеральный директор

(подпись)

"28" февраля 2024 г.



Амирханов Зураб Султан-Гиреевич

(расшифровка подписи)