ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОРГАНИЧЕННОЙ
ОТВЕСТСВЕННОСТЬЮ «ГАЗ-СИНТЕЗ»
ЗА 2024 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1.	*ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ*	*3*
2.	*ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ*	*3*
3.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*5*
4.	*ЗАПАСЫ*	*6*
5.	*ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ*	*6*
6.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*7*
7.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*7*
8.	*КАПИТАЛ*	*9*
9.	*КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ*	*9*
10.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*10*
11.	*НАЛОГИ*	*10*
12.	*ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*12*
13.	*РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*13*
14.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*13*
15.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*14*
16.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*15*
17.	*СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ*	*16*
18.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*17*

1. Информация об Обществе

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Газ-синтез» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общество было образовано 04 мая 2018 г. Участниками Общества с соответствующими долями в уставном капитале являются:

Участник	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ВАЛНА ХОЛДИНГ САЙПРУС ЛИМИТЕД	-	-	100%
АО «ЭНЕРГО РЕШЕНИЯ»	100%	100%	-

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор управляющей организации ООО «ГС» – ООО «НТК» Маланин Александр Георгиевич.

Основной вид деятельности Общества – Транспортная обработка грузов.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 2 человека, (на 31 декабря 2023 г. – 2 человека, на 31 декабря 2022 г. - 2 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 188802, Ленинградская область, р-н Выборгский, г Выборг, ул. Данилова, дом 19, офис 221

Общество не имеет обособленных подразделений.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована на основе применения национальных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации.

У организации нет намерений и оснований для прекращения деятельности в целом. Также организация не имеет программ прекращения деятельности.

Отсутствуют также и основания для сомнений в правомерности применения принципа допущения непрерывности деятельности Общества, исходя из которого подготовлена данная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным 2024 годом. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации или в прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсы иностранных валют

Наименование	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**	**31 декабря 2022 г.**
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Изменения учетной политики

В 2024 году Общество не вносило изменения в учетную политику.
В Обществе по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также в течение отчетного периода отсутствовали нематериальные активы, поэтому вступление в силу стандарта ФСБУ 14/2022 *«Нематериальные активы»* не оказало влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3. Основные средства

Общество принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. рублей.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем объектам, за исключением тех, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются. Согласно п.33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроком полезного использования объекта основных средств в соответствии с п. 8 ФСБУ 6/2020 считается период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды Обществу. В соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 Общество определило срок полезного использования каждого основного средства, используемый для начисления амортизации.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. основные средства, находящиеся в залоге, отсутствуют (31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. – отсутствуют).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) в течение отчетного периода не производилась (информация представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. Запасы

В учетную политику организации были внесены изменения в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*. Основные моменты:

- бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд ведется в общем порядке;
- переход на ФСБУ 5/2019 осуществляется перспективно.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, доведение до готовности и продажу, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени закупок (метод «ФИФО»).

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. В отчетном периоде резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался.

Поскольку Общество осуществляет деятельность, связанную с оказанием услуг, запасы Общества представлены материалами, необходимыми для управленческих нужд.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

5. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (напр. разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения и прочие активы), отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

В составе прочих активов Общества отражены расходы будущих, а именно лицензии на программное обеспечение со сроком использования менее 12 месяцев. В составе прочих внеоборотных активов отражены затраты на подготовку новых производств (комплекса по

производству метанола).

По состоянию на 31 декабря прочие внеоборотные и оборотные активы состояли из следующих позиций:

Прочие внеоборотные и оборотные активы	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расходы на подготовку новых производств	77 633	77 633	77 633
Итого прочие внеоборотные активы	**77 633**	**77 633**	**77 633**
Полученные лицензии на программное обеспечение со сроком использования менее 12 месяцев	-	38	46
Итого прочие оборотные активы	**-**	**38**	**46**

6. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Данная задолженность показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2024 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках

своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее по НДС.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

В составе строки «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» отчета о движении денежных средств отражены:

- платежи подрядчикам, осуществляющим капитальный ремонт основных средств;
- платежи поставщикам за оборудование и иные материальные ценности, признаваемые объектами основных средств.

Все платежи осуществляются Обществом в безналичном порядке, движение наличных денежных средств отсутствует.

Денежные средства

Расшифровка показателей строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена в таблице ниже:

Денежные средства и денежные эквиваленты	Показатель на отчетную дату		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства на расчетных счетах (руб.)	1 196	13	5
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**1 196**	**13**	**5**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31 декабря 2023 г. – отсутствуют, на 31 декабря 2022 г. – отсутствуют).

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Строки Отчета о движении денежных средств «Прочие поступления» и «Прочие платежи» по текущей деятельности включают в себя:

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	1 751	-	1 364
Расчеты с прочими контрагентами	182	-	4 708
Итого прочие платежи	**1 933**	**-**	**6 072**
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	-	-
Прочие поступления	126	-	-
Итого прочие поступления	**126**	**-**	**-**

8. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составляет 125 000 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. – 125 000 руб., на 31 декабря 2022 г. – 125 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

9. Кредиты и займы полученные

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской

(финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

В текущем отчетном периоде Общество привлекло ряд траншей по договору займа от связанной стороны. Поручительства и другие виды обеспечения при привлечении заемных средств не привлекались.

Займы полученные

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные займы полученные	**481 027**	**393 659**	**303 972**
Краткосрочные займы полученные	**-**	**-**	**-**
ИТОГО займы полученные	**481 027**	**393 659**	**303 972**

Штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не было.

10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2024 г. составляла 21% (31 декабря 2023г.: 16%, 31 декабря 2022 г.: 7,5%).

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным материальным ценностям (в том числе переданным безвозмездно), выполненным работам, оказанным услугам начисляется на дату фактического выполнения работ, оказания услуг, реализации материальных ценностей.

Деятельность, Общества облагается НДС по ставке 20%. Операции, облагаемые НДС по пониженным ставкам (10%, 0%), в отчетном периоде отсутствовали.

Наименование	2024 год	2023 год	2022 год
НДС по приобретенным ценностям	1 883	132	28
НДС по приобретенным ценностям, списанный на прочие расходы	13 589	18 138	6 394
НДС, возмещенный из бюджета, восстановленный	-	-	-
НДС, возмещенный из бюджета	-	-	-

Налог на прибыль

По данным налогового учета за 2024 год Общество получило убыток в сумме 46 294 тыс. руб., за 2023 год – убыток в сумме 1 054 тыс. руб. (за 2022 год– убыток в сумме 8 307 тыс. руб.).

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	**Сальдо 31 декабря 2022 г.**	**Корректировки прошлых периодов**	**Изменения 2023 г.**	**Сальдо 31 декабря 2023 г.**	**Корректировки прошлых периодов**	**Изменения 2024 г.**	**Сальдо 31 декабря 2024 г.**
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	38	38
Расходы на подготовку новых производств	(77 632)	-	-	(77 632)	-	-	(77 632)
Проектные работы	(31 332)		(22 034)	(53 366)		(24 340)	(77 706)
Отложенные доходы по курсовым разницам	(10 087)		(33 063)	(43 150)		(49 013)	(92 163)
Отложенные расходы по курсовым разницам	-		99 993	99 993		94 197	194 190
Резерв ежегодных отпусков	5	-	1	6		(4)	2
Убытки прошлых лет	181 513	-	1 055	182 568	-	33 872	216 440
Итого временные разницы	**62 467**	**-**	**45 952**	**108 419**	**-**	**54 750**	**163 169**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	**12 494**	**-**	**9 190**	**21 684**	**-**	**10 950**	**32 634**
Изменения правил налогообложения [2]	-		-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	-	-	-	-	-	8 159	8 159
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую	-	-	-	-	-	-	-

прибыль в последующих отчетных периодах [4]							
Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3] + [4]	**12 494**	**-**	**9 190**	**21 684**	**-**	**19 109**	**40 793**

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2024 г.	**За 2023 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(68 340)	(86 401)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	13 668	17 280
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(2 718)	(8 090)
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения		(2 718)	(8 090)
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения.		-	-
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	8 159	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6] = [3] +[4]+[5]	19 109	9 190

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

12. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 *«Доходы организации»*). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

13. Расходы по обычным видам деятельности

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Управленческие расходы	**За отчетный период**		
	2024 год	**2023 год**	**2022 год**
Аренда офиса	435	435	1 082
Услуги управляющей организации	300	300	49
Информационно-консультационные услуги, обучение, услуги сторонних организаций	8 359	-	5 850
Расходы на оплату труда и страховые взносы	50	41	2 223
Прочие расходы	457	263	365
Итого управленческие расходы	**9 601**	**1 039**	**9 569**

14. Прочие доходы и расходы

В составе прочих расходов Общества учитываются расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав. Выбытие внеоборотных активов и материальных ценностей в отчетном периоде не происходило.

Прочие доходы / прочие расходы	**2024 год**		**2023 год**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Курсовые разницы	49 013	94 197	33 063	99 993
Проценты по депозитам	126	–	–	–
Проценты по договорам займа	–		–	–
Списание НДС на прочие расходы	–	13 589	–	18 138
Иные доходы (расходы)	1	93	–	294
Итого прочие доходы и прочие расходы	**49 140**	**107 879**	**33 063**	**118 425**

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет убыток и соответственно отрицательное значение чистых активов, однако у Общества есть планы по развитию деятельности.

15. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- Аренда помещения;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- услуги управляющей организации

Вся кредиторская задолженность со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами. Возможен зачет встречных однородных требований по соглашению между сторонами.

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в Примечании 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бенефициарный владелец Общества

Бенефициарным владельцем Общества являются АО «Энерго Решения», владеющее 100% доли в уставном капитале Общества.

Закупки у связанных сторон

В отчетном периоде Обществом были приобретены услуги в рамках заключенных договоров:

Наименование	2024 год	2023 год	2022 год
Другая связанная сторона	659	659	6 906

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Кредиторская задолженность			Дебиторская задолженность		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
Краткосрочная задолженность						
Другая связанная сторона	11 926	11 135	10 344	–	–	–
Итого	**11 926**	**11 135**	**10 344**	–	–	–

Займы, полученные от связанных сторон

В отчетном периоде Обществом получены транши в рамках договоров займа от другой связанной стороны.

Наименование	2024 год		2023 год		2022 год	
	Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты
Долгосрочные займы						
Задолженность на 1 января	**57 618**	**11 299**	**56 895**	**6 916**	**53 500**	**2 673**

Наименование	2024 год		2023 год		2022 год	
	Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты	Основной долг	Проценты
Получено (начислено) в отчетном году (в том числе проценты)	17 840	4 894	723	4 383	3 395	4 243
Возвращено в отчетном году	–	–	–	–	–	–
Задолженность на 31 декабря	**75 458**	**16 193**	**57 618**	**11 299**	**56 895**	**6 916**

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами в Отчете о движении денежных средств относятся к денежным потокам по текущей деятельности. Займы, предоставленные связанными сторонами, относятся к денежным потокам по финансовой деятельности.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора. В 2024 году Общество не начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и страховые взносы) (2023 год: -0 тыс. руб.; 2022 год: - 2 204 тыс. руб.).

16. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2024 году Европейский союз, США и ряд других стран вводили санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные

толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтверждённости.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

17. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких других событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с

ПБУ 7/98 *«События после отчетной даты»*.

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, репутационным и др. рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

18.1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество не подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках, так как у него отсутствует такая

деятельность.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования отсрочек по платежам, займов от связанных сторон.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	**По требованию**	**Менее 1 месяца**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-3 лет**	**Более 3 лет**	**Итого**
Заемные средства (п. 9 Пояснений)	–	–	–	–	–	481 026	**481 026**
Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений)	–	–	–	11 960	–	–	**11 960**
Итого	–	–	–	**11 960**	–	**481 026**	**492 986**

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	**По требованию**	**Менее 1 месяца**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-3 лет**	**Более 3 лет**	**Итого**
Заемные средства (п. 9 Пояснений)	–	–	–	–	–	393 659	**393 659**
Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений)	–	–	–	11 140	–	–	**11 140**
Итого	–	–	–	**11 140**	–	**393 659**	**404 799**

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	**По требованию**	**Менее 1 месяца**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-3 лет**	**Более 3 лет**	**Итого**
Заемные средства (п. 9 Пояснений)	–	–	–	–	–	303 972	**303 972**
Кредиторская задолженность (п. 10 Пояснений)	–	–	–	10 364	–	–	**10 364**
Итого	–	–	–	**10 364**	–	**303 972**	**314 336**

18.2. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

18.3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Правительство Российской Федерации предпринимает меры для обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний. Однако сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на

рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

18.4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на Общество. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор управляющей
организации ООО «ГС» – ООО «НТК» Маланин А.Г.

20 марта 2025 г.