ОГЛАВЛЕНИЕ

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г. 1
Отчет о финансовых результатах за 2024 г. 3
Отчет об изменениях капитала за 2024 г. 5
Отчет о движении денежных средств за 2024 г. 9
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)отчетности) за 2024 г. 11

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2024 год
ООО «ПРГ-Ресурс»

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. Активы и обязательства в иностранной валюте 3
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
9. Нематериальные активы 4
10. Основные средства 5
11. Учет аренды 6
12. Финансовые вложения 8
13. Прочие внеоборотные активы 9
14. Запасы 9
15. Дебиторская задолженность 9
16. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 10
17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал 11
18. Кредиты и займы полученные 11
19. Оценочные обязательства 11
20. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль 11
21. Признание доходов 12
22. Признание расходов 13
23. Учет договоров строительного подряда 13
24. Информация по прекращаемой деятельности 13
25. Изменения в учетной политике 13
26. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики 13
27. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде 14
III. Раскрытие существенных показателей 14
28. Нематериальные активы 14
29. Основные средства 14
30. Капитальные вложения 15
31. Финансовые вложения 15
32. Запасы 15

33. Дебиторская задолженность 15
34. Капитал и резервы 15
35. Кредиторская задолженность 16
36. Кредиты и займы 16
37. Информация, связанная с движением денежных средств 16
38. Налог на прибыль 17
39. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами 17
40. Прочие доходы и расходы 18
41. Информация о связанных сторонах 18
42. Вознаграждение основному управленческому персоналу 20
43. Оценочные обязательства. Резервы, условные активы и условные обязательства 20
44. Учет договоров строительного подряда 21
45. Информация по прекращаемой деятельности 21
46. Риски хозяйственной деятельности 21
47. События после отчетной даты 21

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ПРГ-Ресурс» (ООО «ПРГ-Ресурс») (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 197110, город Санкт-Петербург, улица Пионерская, дом 51, литер А, помещение 30.
ООО «ПРГ-Ресурс» (далее – Общество) создано решением учредителя ООО «Петербургрегионгаз» от 14 июня 2000 года с размером уставного капитала в сумме 8 500 (Восемь тысяч пятьсот) рублей. Уставный капитал разделен на 2 (Две) доли размером 99% (принадлежит АО «ГазЛизингТэк») и 1% (принадлежит ООО «ГазРегионЛизинг»), на31.12.2023 1% принадлежал ООО «Газпроминвестгазификация» и номинальной стоимостью 8415 (Восемь тысяч четыреста пятнадцать) рублей и 85 (Восемьдесят пять) рублей соответственно.
Государственная регистрация Общества произведена 30 июня 2000 года за основным государственным номером 1037821016364.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Общество имеет единственный вид деятельности - Финансовый лизинг.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Ефимова Ксения Олеговна
Протоколом Внеочередного общего собрания участников № 03/22 от 01.06.2022 переизбран сроком на 1 год, Протоколом Внеочередного общего собрания участников № 05/23 от 20.06.2023 переизбран сроком на 3 года

Ревизионная комиссия

Ревизионной комиссии у Общества нет

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
4,2 человека в 2023 году;
4,2 человека в 2024 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 2024 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 29 декабря 2023 года № 532, и утверждена приказом Общества от «30» декабря 2023 г. № 1-уч

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

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

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. 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 (либо в текущую часть долгосрочных) по состоянию на конец отчетного периода.

9. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022, «Нематериальные активы» утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н. 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 1 (Один) раза в год.

10. Основные средства

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, «Основные средства» утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 300 000 рублей.

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.
Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, веломобили) и оружие.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 300 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов 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 объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете 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)
Легковые автомобили	5
Машины и оборудование	5

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 с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (Одного) раза в год.

Для объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение , создание и улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы.. 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», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые 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 1 (Одного) раза в год.

По объектам капитальных вложений, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

11. 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 Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, «Бухгалтерский учет аренды» утвержденному 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

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты , начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе доходов по обычным видам деятельности.

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.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

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.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом 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)
Здания и сооружения	30

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

В 2024г. организация выступала в качестве арендатора только по договору краткосрочной аренды, не попадающего под правила ФСБУ 25/2018

12. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой)отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансово) 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.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является один выданный заем.

13. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- НДС по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

14. Запасы

Запасы , включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» , утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. 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.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (Пункт 2 ФСБУ 5/2019)

15. 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.

16. 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 трех 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 денежному 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.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

17. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал

В соответствии с Уставом Общество не формирует добавочный капитал

18. 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, предусмотренных 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 строки 2330 «проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

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

19. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
–по оплате отпусков

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 в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

20. 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.
С 1 января 2025 года на основании Федерального закна от 12 июля 2024 года № 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» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налога на прибыль в размере25% .Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

21. Признание доходов

Основным видом деятельности Общества является аренда, в том числе финансовая аренда (лизинг) любого движимого и недвижимого имущества, в отношении которого Общество обладает соответствующими правомочиями. В соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" основной выручкой Общества является процентный доход, начисляемый на дату платежа по договору лизинга и на последний день месяца
Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

Выручка от продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по стоимости ценностей полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей;

22. 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.

23. Учет договоров строительного подряда

Общество не имеет договоров строительного подряда

24. Информация по прекращаемой деятельности

У общества отсутствуют намерения по прекращению деятельности.

25. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

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

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» и «На 31 декабря 2021 года» бухгалтерского баланса, а также показатели Отчета о движении денежных средств за 2022 год сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

В связи с тем, что Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), учет и показатели Бухгалтерской отчетности по сравнению с предыдущим периодом изменились следующим образом:

тыс. руб.

№ строки бухгалтерской отчетности, претерпевшей изменение	**Значение на 31.12.2022 до изменения**	Изменение	Пояснение	**Значение на 31.12.2022 после изменения**
			Форма 1	
1110	0	278	Лицензия на программу 1С БИТ ЦУЛ теперь нематериальный актив, а не расход будущих периодов	278
1260	280	(278)	Лицензия на программу 1С БИТ ЦУЛ теперь нематериальный актив, а не расход будущих периодов	2

Так же изменения коснулись Отчета о движении денежных средств в части отражения операций по договору cash pooling с ПАО «Газпром» (за исключением процентов), на основании п.6.1. типовой Учетной политики, рекомендованной ПАО «Газпром» и принятой к исполнению с 01.01.2023г. Данные операции теперь отражаются свернуто.
В связи с этим учет и показатели Бухгалтерской отчетности по сравнению с предыдущим периодом изменились следующим образом:

тыс. руб.

№ строки бухгалтерской отчетности, претерпевшей изменение	**Значение за 2022 год до изменения**	Изменение	Пояснение	**Значение за 2022 год после изменения**
			Форма 4	
4114	0	1252	Проценты по кэшпулу	1252
4129	(286)	(1 546)	Добавился свернутый оборот по кэшлулу	(1832)
4213	108 498	(108 498)	Убрали возврат займа по кэшпулу	0
4223	(110 330)	110 330	Убрали выдачу займа по кэшпулу	0

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

Существенных ошибок в предшествующих отчетных периодах не выявлено

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 26 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

28. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

Неамортизируемых нематериальных активов у Общества нет.

29. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 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.

Неамортизируемых объектов основных средств у Общества нет.

В отчётном 2024 году и в предшествующем 2023 году Общество не получало в аренду и не возвращало основные средства, не относящиеся к правам пользования активами

30. Капитальные вложения

На начало и на конец отчетного периода капитальные вложения отсутствуют.

31. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

Резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений Общество не создавало.

32. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов».
Резерв под обесценение запасов не создавался.

33. Дебиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности, в том числе, отражены чистые инвестиции в аренду.

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	2024 год
Величина резерва по сомнительным долгам на начало года	5 703	4886
Начислено	2 418	3656
Использовано	-	-
Восстановлено	(3 234)	(3446)
Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	4 886	5096

34. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 8,5 тыс. руб

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

ООО «ПРГ-Ресурс» создано решением учредителя ООО «Петербургрегионгаз» от 14 июня 2000 года с размером уставного капитала в сумме 8 500 (Восемь тысяч пятьсот) рублей. Уставный капитал разделен на 2 (Две) доли размером 99% (принадлежит АО «ГазЛизингТэк») и 1% (принадлежит ООО «Газпром инвестгазификация») и номинальной стоимостью 8415 (Восемь тысяч четыреста пятнадцать) рублей и 85 (Восемьдесят пять) рублей соответственно.

35. Кредиторская задолженность

В составе прочей дебиторской задолженности, в том числе, отражен НДС с авансов, не зачтенных по состоянию на 31.12.2024г.

36. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

тыс. руб.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2024
от одного года до двух лет	-	-	-
от двух до пяти лет	83 367	91 898	86120
свыше пяти лет	-	-	-
Итого долгосрочные заемные средства:	83 367	91 898	86120

37. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4119, 4219, 4319 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2024 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	7922	5 917
Возврат от поставщиков	4809	4125
Возврат займа (кэш-пул) - свёрнуто	2153	-
Ошибочный платеж	900	375
Разница полученного и уплаченного НДС	-	1417
Менее 10% от итоговой суммы показателя	60	-
Строка 4219 «Прочие поступления»:	-	-
Строка 4319 «Прочие поступления»:	-	-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2024 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(2 470)	(2 229)
Возврат средств покупателю	(1 546)	(1 182)
Предоставление займа (кэш-пул) - свёрнуто	-	(836)
Ошибочный платеж - возврат	-	-

Наименование показателя	2023 год	2024 год
Разница полученного и уплаченного НДС	(924)	-
Менее 10% от итоговой суммы показателя	-	(211)
Строка 4229 «Прочие платежи»:	-	-
Строка 4329 «Прочие платежи»:	-	-

38. 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	
		2023 год	2024 год
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения - всего**	**5 855**	**4774**
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	5 855	4774
2	**Условный доход (расход) по налогу на прибыль**	**(1 171)**	**(955)**
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(1 171)	(955)
3	**Постоянный налоговый доход (расход)**	**(957)**	
4	**Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.**	**(2 128)**	**(1638)**
4.1	**Текущий налог на прибыль**	**(1 077)**	**(517)**
4.2	**Отложенный налог на прибыль**	**(1 051)**	**(1121)**
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(1 051)	(1121)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	**Налог на прибыль прошлых лет**	**-**	**-**

39. Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

В течение 2023-2024 Общества не имело договоров, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

40. 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		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация ОС	2	-	-	-
Резерв сомнительных долгов	2 177	(589)	588	0
Резерв кредитных рисков	1 057	(1 830)	1929	(3655)
Прочие	60	(27)		(23)
Итого прочие доходы/расходы:	3 296	(2 446)	2517	(3678)

41. Информация о связанных сторонах

Общество полностью контролируется АО «ГазЛизингТэк» (доля в уставном капитале Общества – 99 %) и входит в Группу 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 «ГазЛизингТэк), дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

Тыс.руб.

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	172 685
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	-	-	-	172 685
Получено кредитов и займов	-	-	-	83 367
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, на конец отчетного	-	-	-	38 417

2023 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
периода				
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	-	-	44 950
Дивиденды к уплате	2 106	-	-	-

Тыс.руб.

2024 год	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	-
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	--	-	-
Выдано займов	-	-	-	172 955
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода	-	-	-	172 955
Получено кредитов и займов	-	-	-	86 120
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	-	-	43 012
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев, на конец отчетного периода	-	-	-	43 108
Дивиденды к уплате	2 796	-	-	-

42. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора и первого заместителя генерального директора.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Протоколом Общего собрания участников.
Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается штатным расписанием.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.
Долгосрочных вознаграждений в Обществе нет.

тыс. руб.

	Наименование показателя	2023 год	2024 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	5 988,3	5733,2
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	5 988,3	5733,2
3.	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-
4.	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
5.	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.	-	-

43. Оценочные обязательства. Резервы, условные активы и условные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
В 2024 г. Обществом предусмотрено формирование оценочных обязательств на оплату отпусков.
Общество не создает резервный капитал.
Обществом не создается резерв под обесценение материально-производственных запасов и резерв под обесценивание финансовых вложений ввиду отсутствия оснований для признания на 31 декабря 2024 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов, соответственно, у общества отсутствуют существенные условные активы и условные обязательства, а также резервы, кроме признанных в отчетности.

44. Учет договоров строительного подряда

В 2023-2024 годах Общество не выступало в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда

45. Информация по прекращаемой деятельности

У общества отсутствуют намерения по прекращению деятельности. У общества отсутствует необходимость и оно, как ожидается, не будет вынуждено прекратить или существенно сократить свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев с отчетной даты.

46. 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, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.
Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».
В 2024 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 2024 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром, что может оказать влияние на деятельность и финансовое положение общества
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.

47. События после отчетной даты

Датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчётности является 18 февраля 2025 года.
В период с отчетной даты (31 декабря 2024 года) до даты подписания отчетности не произошло существенных событий после отчётной даты
- По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды не объявлялись.

- После отчетной даты крупные сделки (более 25% стоимости имущества общества) не производились.

Руководитель _____ Ефимова К.О.

18 февраля 2025 года