

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

АО «Волгогаз»

ЗА 2024 ГОД

Оглавление

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | <i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i> | 3 |
| 2. | <i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i> | 5 |
| 3. | <i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i> | 5 |
| 4. | <i>ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД ПО СРАВНЕНИЮ С 2023 ГОДОМ</i> | 19 |
| 5. | <i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i> | 19 |
| 6. | <i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</i> | 20 |
| 7. | <i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i> | 21 |
| 8. | <i>ЗАПАСЫ</i> | 21 |
| 9. | <i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i> | 23 |
| 10. | <i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i> | 24 |
| 11. | <i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i> | 24 |
| 12. | <i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i> | 27 |
| 13. | <i>ВКСЕЛЯ И ОБЛИГАЦИИ</i> | 27 |
| 14. | <i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i> | 27 |
| 15. | <i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i> | 28 |
| 16. | <i>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i> | 29 |
| 17. | <i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i> | 30 |
| 18. | <i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i> | 31 |
| 19. | <i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i> | 32 |
| 20. | <i>ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА</i> | 33 |
| 21. | <i>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</i> | 34 |
| 22. | <i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i> | 35 |
| 23. | <i>ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ</i> | 37 |
| 24. | <i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i> | 37 |
| 25. | <i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</i> | 37 |
| 26. | <i>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ</i> | 37 |
| 27. | <i>ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ</i> | 37 |
| 28. | <i>ОЦЕНКА РИСКОВ</i> | 38 |
| 29. | <i>ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i> | 39 |
| 30. | <i>ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК</i> | 39 |
| 31. | <i>ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА</i> | 39 |
| 32. | <i>ИНФОРМАЦИЯ ПО АРЕНДЕ</i> | 39 |
| | <i>ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ</i> | 43 |

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Волгогаз» далее - Общество) за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общая информация

Акционерное общество «Волгогаз».

Сокращенное наименование Общества: АО «Волгогаз».

Наименование Общества на английском языке: Joint Stock Company «Vologaz».

Сокращенное наименование на английском языке: JSC «Vologaz».

Общество зарегистрировано Комитетом по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации г. Н. Новгорода за № 431 от 11.10.1993

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Нижегородскому району города Нижнего Новгорода за номером 1025203026551 от 18.10.2002 г. Свидетельство серия 52 № 001481383.

Юридический адрес организации: 603024, Нижегородская обл., гор. Нижний Новгород, ул. Максима Горького, д. 193

Основной вид деятельности Общества в соответствии с ЕГРЮЛ:

ОКВЭД 2 – 42.21 «Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения».

Согласно Устава Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство общестроительных работ по прокладке магистральных трубопроводов;
- производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов;
- деятельность в области архитектуры; инженерно-техническое проектирование;
- геодезическая и картографическая деятельность;
- проектирование, связанное со строительством инженерных сооружений;
- строительство зданий и сооружений;
- производство общестроительных работ;
- подготовка строительного участка;
- производство земляных работ;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- производство изоляционных работ;
- производство отделочных работ;
- деятельность по обеспечению работоспособности котельных;
- распределение газообразного топлива;
- деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей;

- аренда строительных машин и оборудования с оператором.

АО «Волгогаз» с 30.06.2017 является членом Ассоциации Саморегулируемых организаций «Строй Форум».

АО «Волгогаз» не имеет филиалов, представительств (включая выделенные на отдельные балансы).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 307 человек.

Среднегодовая численность работающих за прошлый период сотрудников Общества в 2023 году составила 633 человек.

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного года: 350

Состав совета директоров:

| ФИО | Должность, организация (на дату избрания в Совет директоров) |
|--------------------------------|---|
| Бойко Юрий Яковлевич | Начальник центра управления инвестиционными проектами Акционерного общества «Газстройпром» |
| Диденко Антон Евгеньевич | Заместитель генерального директора Общества с ограниченной ответственностью «Дорстройтех» |
| Колдунов Николай Александрович | Начальник управления по контрольно-ревизионным проверкам Акционерного общества «Газстройпром» |
| Колесников Дмитрий Николаевич | Начальник управления защиты имущества и координации охранной деятельности департамента корпоративной защиты Акционерного общества «Газстройпром» |
| Логунова Светлана Владимировна | Заместитель директора департамента консолидации и бизнес-анализа Акционерного общества «Газстройпром» |
| Неевин Виталий Александрович | Заместитель генерального директора по безопасности Общества с ограниченной ответственностью «ГСП-7» |
| Пильщиков Павел Владимирович | Директор департамента корпоративной защиты Акционерного общества «Газстройпром» |
| Раскин Илья Юрьевич | Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность в области консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления, права и бухгалтерского учета |
| Эмайкин Юрий Михайлович | Управляющий директор департамента внутренних операций Акционерного общества «Инвестиционная компания ЛМС» |

Состав контрольных органов (ревизионной комиссии)

| ФИО | Должность |
|--------------------------------|---|
| Александрова Ксения Дмитриевна | Начальник управления по аудиту бизнес-процессов, рисков и системы внутреннего контроля Акционерного общества «Газстройпром» |
| Павлова Алина Александровна | Начальник управления по финансовому аудиту и |

| | |
|---------------------------|---|
| | контролю текущей деятельности Акционерного общества «Газстройпром» |
| Парушин Алексей Андреевич | Заместитель директора департамента внутреннего аудита – Начальник управления Акционерного общества «Газстройпром» |

Исполнительный орган (с 10.08.2022 по настоящее время):

| ФИО | Должность |
|---------------------------|----------------------|
| Гафуров Джамшед Саторович | Генеральный директор |

Информация по связанным сторонам приведена в разделе 22 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Реестродержатель Общества:

Акционерное Общество «Специализированный регистратор – Держатель реестра акционеров газовой промышленности» (АО «СР-ДРАГА», 197110, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Зеленина, д. 8, корп. 2, лит. А, пом.42Н, 4 эт., почтовый адрес: 117420, г. Москва, ул. Новочерёмушкинская, д.71/32).

Информация о связанных сторонах, предусмотренная п.14 ПБУ 11/2008, включается в пояснения к бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела.

2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 59 тыс. рублей. Он состоит из 59 193 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1,00 руб.

Базовый убыток на акцию в 2024 году составил - 4 тыс.руб.

3. Основные положения учетной политики и формирование отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. А также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политики АО «Волгогаз» для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика), утвержденной приказом Генерального директора АО «Волгогаз» № 54 от 15.03.2021 г и Изменений к ней от 26.12.2022 г.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом отдельных норм гражданского законодательства Российской Федерации, а также требованиями к организации бухгалтерского учета, связанными со спецификой деятельности Общества. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

При формировании Учетной политики Общество учитывает следующие допущения:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения;
- временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Общество не вносило изменений в учетную политику на 2024 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Факты неприменения Обществом в отчетном периоде правил бухгалтерского учета отсутствуют.

Факты отступления от правил ведения бухгалтерского учета отсутствуют.

Основные средства

Учет основных средств (далее – ОС) в отчетном периоде велся Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н (далее – ФСБУ 25/2018), а также Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н с 01 января 2022 года.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

В составе основных средств учитываются активы, соответствующие одновременному выполнению требований пункта 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, вводимые в эксплуатацию, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью свыше 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств. Специальная одежда и специальная оснастка сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 стоимостью 100 000 (сто тысяч) рублей и менее признаются расходами периода, в котором они понесены, и учитываются обособленно на субсчете счета 10 «Материалы» в количественном выражении.

Сроки полезного использования

Срок полезного использования по каждому объекту учета определяется на дату его готовности к эксплуатации на основании рекомендаций технических служб с учетом ожидаемого периода в течении которого использование этого объекта будет приносить экономические выгоды Обществу в соответствии с его ожидаемой производительностью (мощностью) и/или ожидаемым физическим износом и/или нормативно-правовыми и другими ограничениями использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств, представляющего собой комплекс конструктивно сочлененных предметов, определяется исходя из наибольшего срока полезного использования одной из составных частей общего объекта

Если основное средство невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, Общество (решением приемочной комиссии) самостоятельно определяет срок его полезного использования, руководствуясь техническими характеристиками, указанными в документах (паспорт, инструкция и т.п.), выданных на такой объект основного средства организацией-продавцом, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации в 2024 году, приведены ниже:

| Вид (группа) ОС | Срок полезного использования ОС (лет) |
|-----------------------|---------------------------------------|
| Здания | Свыше 30 |
| Машины и оборудование | 7-10 |
| Сооружения | 7-10 |
| Транспортные средства | 5-7 |
| Прочие ОС | 3-5 |

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при вводе объекта в эксплуатацию комиссией, осуществляющей ввод в эксплуатацию основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия такого объекта не является существенной в случаях, когда она не превышает 10 % его первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств:

-в конце отчетного года;

-при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

В том случае, если основное средство возводится (приобретается) на срок строительства объекта, при определении срока полезного использования такого основного средства Общество руководствуется сроком строительства объекта в соответствии с условиями договора строительного подряда, действующего на момент принятия основного средства к учету.

По ВЗиС, учитываемым в составе основных средств, срок полезного использования определяется в соответствии со стандартом бухгалтерского учета «Методические указания по бухгалтерскому учету и налогообложению операций с временными зданиями и сооружениями».

Способ начисления амортизации

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования, иные объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а также иные объекты основных средств согласно пункту 28 ФСБУ 6/2020.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Первоначальная стоимость объектов основных средств признается в размере общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В случае если в первоначальной стоимости объектов основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу и утилизации этого объекта, и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость этого объекта основных средств. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, оценка по переоцененной стоимости не производится.

Общество проверяет основные средства на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно в конце отчетного периода.

Убыток от обесценения основных средств признается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов Общества.

Расходы по государственной регистрации прав собственности на ранее введенные в эксплуатацию объекты недвижимости относятся на прочие расходы.

Нематериальные активы

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования, за исключением случаев, когда невозможно надежно определить срок полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Изменение сроков полезного использования нематериальных активов и способов начисления амортизации 2024 году не производилось.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

| Нематериальные активы | Сроки полезного использования, мес |
|------------------------------|---|
| Товарный знак | 84 |

Переоценка групп однородных нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Запасы

Учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ) ведется Обществом, начиная с 2021 года в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество отражает перспективно без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Ценности, закупленные для обеспечения управленческого процесса, учитываются в составе запасов с использованием счета 10. Балансовая стоимость запасов, приобретенных для управленческих нужд, признается расходом того периода, в котором произошло списание материалов на управленческие нужды (в дебет счета 26). Общество не применяет методику единовременного списания балансовой стоимости таких запасов на управленческие расходы в периоде приобретения запасов.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки, срок полезного использования которой превышает 12 месяцев, и первоначальная стоимость которых не превышает 100 000 рублей, относится к малоценным средствам и учитывается как запасы. Стоимость такой специальной оснастки списывается на затраты единовременно, в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества и учитывается на забалансовом учете в течение срока их использования.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов (ЧСП).

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Для обобщения информации о резервах под обесценение запасов используется кредит счета 14 «Резервы под обесценение запасов» в корреспонденции со счетом учета расходов.

Сырье и материалы

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Сырье и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка сырья и материалов производится с учетом затрат по заготовке и доставке товарно-материальных ценностей до места их использования, производимые до момента передачи в производство/продажу.

Сырье и материалы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Незавершенное производство

Незавершенное производство определяется в отношении работ, не сданных заказчику по договорам строительного подряда и иным аналогичным (не подпадающих под

требование ПБУ 2/2008), в отношении производства продукции собственного изготовления и отражается в бухгалтерском учете:

- на счете 20 «Основное производство» по фактической себестоимости;
- на счете 23 «Вспомогательные производства» по прямым статьям затрат.

Товары

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (без учета расходов по транспортировке, хранению и т.п.). Транспортные расходы (прямые расходы) ежемесячно распределяются между фактической себестоимостью реализованных в отчетном месяце товаров и их остатком на конец месяца в разрезе номенклатурных групп. При реализации и ином выбытии товары оцениваются по стоимости единицы товаров (по стоимости каждой партии, относящейся к одному номенклатурному номеру).

Готовая продукция

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер

Оценка отгруженной (реализованной) готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

При выбытии готовая продукция оценивается по способу средней себестоимости.

Специальная оснастка и специальная одежда

Единицей бухгалтерского учета специальной оснастки и специальной одежды является номенклатурный номер.

Оценка специальной оснастки и специальной одежды осуществляется по фактической себестоимости с учетом затрат по заготовке и доставке ценностей до места их использования, производимых до момента передачи в эксплуатацию/продажу.

Стоимость специальной одежды и других средств индивидуальной защиты, учитываемых в составе материально-производственных запасов, списывается на затраты по стоимости каждой единицы одновременно, в момент их передачи (отпуска) работникам Общества и учитывается на забалансовом учете в течение срока их использования.

Стоимость специальной оснастки, учитываемой в составе материально-производственных запасов, списывается на затраты по стоимости каждой единицы в момент передачи ее в производство (эксплуатацию). В целях обеспечения сохранности специальной оснастки, переданной в производство (эксплуатацию), в Обществе организуется забалансовый учет специальной оснастки в эксплуатации в течение срока ее использования.

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или сроком полезного использования менее 12 месяцев, погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

Стоимость шин, изначально учтенных в составе материальных ценностей, списывается на расходы одновременно в момент установки и в дальнейшем не подлежит корректировке при смене сезона.

Доходы

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

договоров строительного подряда «ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

Выручка принимается к 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 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №32н. Если величина поступления лишь часть выручки, то выручка принимается к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Исходя из характера деятельности Общества и условий получения, доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации строительно-монтажных работ;
- выручка от реализации услуг генерального подрядчика;
- выручка от реализации МТР (признаваемых товарами) субподрядным организациям;
- выручка по проектным работам;
- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации снабженческо-сбытовых услуг;
- выручка от реализации готовой продукции собственного производства;
- аренда зданий, помещений и механизмов;
- авто услуги, услуги по доставке и хранению МТР;
- прочая выручка, связанная с работами (услугами).

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами.

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- 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.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Порядок признания выручки организации от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления.

Выручка по договору признается способом «по мере готовности». Данный способ предусматривает, что выручка по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату.

Выручка определяется на конец каждого отчетного квартала путем умножения общей стоимости работ по договору на расчетную величину степени завершенности (%).

Степень завершенности определяется Обществом по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Расчетная величина общих расходов по договору определяется на основании данных о планируемых затратах из бюджета доходов и расходов (в разрезе каждого договора).

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, и с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

Порядок признания управленческих расходов:

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

Расходы на продажу

Списание расходов на продажу (транспортно-заготовительных расходов) производится в конце каждого отчетного месяца в разрезе объектов учета по объектам строительства в размере, приходящемся на стоимость реализованных товаров в отчетном месяце. Транспортно-заготовительные расходы раскрываются в бухгалтерской отчетности в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг.

Списание иных видов расходов на продажу производится в полном объеме в конце каждого отчетного месяца в разрезе складов, номенклатурных групп. Такие расходы раскрываются в бухгалтерской отчетности обособленно и не включаются в состав себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг.

Порядок отражения прочих расходов

Прочие расходы в отчете о финансовых результатах показываются развернуто по отношению к соответствующим доходам, за исключением:

- доходов/расходов по продаже иностранной валюты;
- доходов/расходов от погашения векселей путем выпуска новых векселей;
- доходов/расходов, связанных с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материально-технических ресурсов, сомнительных долгов, по судебным искам);
- в других случаях, когда развернутое представление доходов/расходов может существенно исказить представление бухгалтерской отчетности.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Сумма НДС и акцизов для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС (акцизам) = НДС (акцизы) в составе поступлений от контрагентов - НДС (акцизы) в составе платежей контрагентам – Платежи НДС (акцизов) в бюджет + Возврат НДС (акцизов) из бюджета.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой

иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

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.

Информация об используемых подходах для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011:

- лизинговые платежи отражаются в составе денежных потоков (платежей) от финансовых операций;
- государственная помощь отражается в составе денежных потоков (платежей) от финансовых операций;

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

Доллар США – 101,6797 рублей;

Евро – 106,1028 рублей.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Затраты по займам.

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

Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов и займов, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

На 31.12.2024 Обществу предоставлены по договору займа с АО «Газстройпром» денежные средства в размере 300 000 000 (триста миллионов) рублей. Процент начисляется по ставке Ключевая ставка Банка России плюс 3,0(три)процента годовых.

Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций публичных акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале каждой организации;
- для акций – акции одного эмитента, одного типа, одного государственного регистрационного номера выпуска;
- для облигаций – облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша);
- для векселей – вексель одного эмитента, одного вида, одной серии и одного номера;
- по займам, выданным – заем, предоставленный по одному договору;
- по вкладам по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору;
- по депозитным вкладам – вклад по одному договору;
- по инвестиционным паям – инвестиционный пай одного паевого инвестиционного фонда;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценки не составляется.

Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, осуществляется ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений, которая равна разнице между стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится на каждую отчетную дату.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Разница между первоначальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и их номинальной стоимостью включаются в состав прочих доходов и расходов в течении срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Оценочные обязательства.

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по оплате отпусков и отдельных выплат стимулирующего характера.

Общество признает оценочные обязательства по предоставлению работникам оплачиваемых отпусков, компенсации при увольнении за неиспользованный отпуск.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Оценочные обязательства на демонтаж и утилизацию объекта основных средств и восстановления окружающей среды

Общество признает оценочные обязательства на демонтаж и утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды, если возникновение таких обязательств непосредственно связано с приобретением, сооружением и изготовлением этих основных средств и следует из требований нормативных актов Российской Федерации или договоров.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

Общество признает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства по договорам строительного подряда, подпадающие под требования ПБУ 2/2008.

Общество признает оценочное обязательство по ожидаемому убытку как разницу между ожидаемым убытком по договору и полученным фактически на отчетную дату, исходя из выручки по договору, признанной «по мере готовности». Согласно требованию ПБУ 2/2008 величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

Общество признает резерв предвиденных расходов, если Обществу по договору субподряда вменена в обязанность выплата компенсации субподрядчику, на сумму разницы между стоимостью продажи материалов и их фактической стоимостью.

Оценочные обязательства в зависимости от их характера признаются в составе расходов по обычным видам деятельности или в прочих расходах. Оценочное обязательство по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды включается в стоимость основных средств.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Увеличение или уменьшение размера оценочного обязательства в связи с изменением его приведенной стоимости признается непосредственно в составе прочих доходов и расходов.

Резерв по судебным искам

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности и признает резерв по судебным искам при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Отложенные налоги

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

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании расчетных регистров непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Обществом применяется балансовый метод учета разниц по ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе Общество показывает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Аренда.

По договорам неоперационной (финансовой) аренды Общество как арендатор признает право пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде по их фактической стоимости.

В бухгалтерском учете ППА учитываются на отдельных субсчетах счета 01 «Основные средства» отдельно по имуществу, полученному в лизинг и иному имуществу.

Переоценка права пользования активом в случае, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, не проводится.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

В случаях, когда договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение о применении данных условий принимается Обществом в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение о применении данных условий принимаются Обществом в отношении каждого предмета аренды.

В этих случаях арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Права пользования активом подлежат амортизации линейным способом. В течение всего срока полезного использования ППА списываются равными долями. Амортизация начисляется ежемесячно, начиная с первого месяца признания права пользования активом.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся Обществу будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом в качестве доходов периода, за который они начислены.

В бухгалтерском балансе Общества как арендатора актив в форме права пользования отражается в разделе I «Внеоборотные активы» в составе строки 1150 «Основные средства» с выделением в отдельную строку «Активы в форме права пользования», а соответствующее обязательство, связанное с признанием актива в форме права пользования, в зависимости от срока погашения отражается в составе раздела IV «Долгосрочные обязательства» или V «Краткосрочные обязательства» по соответствующим строкам 1450 «Прочие обязательства» или 1520 «Кредиторская задолженность», согласно Справки-расчета начисления процентных расходов.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Общество тестирует чистую стоимость инвестиции в аренду на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В бухгалтерском балансе Общества как арендодателя чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» с выделением задолженности погашаемой в течение 12 месяцев и более 12 месяцев, с детализацией «Чистые инвестиции в аренду».

Общество как арендодатель объекта учета аренды классифицирует в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды на раннюю из двух дат:

- дата, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – дата предоставления предмета аренды); или
- дата заключения договора.

Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды (договору субподряда) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Общество не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно и отражаются в составе выручки от прочих видов деятельности.

Иное

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н с учетом пункта 16 ПБУ 11/2008.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, при формировании бухгалтерской отчетности не применяется.

События после отчетной даты и их последствия отражаются Обществом в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, 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». Долгосрочные затраты включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

4. Изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с 2023 годом

Изменения учетной политики на 2024 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Общество не вносило изменений в учетную политику на 2024 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Изменения учетной политики на 2024 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2024 году Общество не вносило изменений в учетную политику, связанных с применением новых стандартов бухгалтерской отчетности.

5. Нематериальные активы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода нематериальных активов представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 2. «Наличие и движение нематериальных активов», Таблица 3. «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», Таблица 4. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», Таблица 5. «Наличие и движение результатов НИОКР», Таблица 6. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов», Таблица 7. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», Таблица 8. «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав», Таблица 9. «Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах».

В Обществе в качестве нематериальных активов отражены расходы на создание (приобретение) товарного знака в сумме 10 тыс. руб. Нематериальные активы на 31.12.2024 г. полностью самортизированы.

6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств, инвестиционной недвижимости и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа и обесценения представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 10. «Наличие и движение основных средств», Таблица 11. «Незавершенные капитальные вложения», Таблица 12. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», Таблица 13. «Иное использование основных средств».

Неамортизируемые объекты ОС

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

| Наименование объекта ОС | Балансовая стоимость на 31.12.24 | Балансовая стоимость на 31.12.23 | Балансовая стоимость на 31.12.22 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Земельный участок по адресу г.Нижний Новгород, ул.Федосеенко,8. S=22 223 кв.м. Св-во 52-АД 616584, 000004316 | 40 930 | 40 930 | 40 930 |
| Земельный участок площ.= 2 036 кв. м, в г. Н.Новгороде, ул. М.Горького, д.193, 000003583 | 28 211 | 28 211 | 28 211 |
| Земельный участок г. Княгинино, ул. Свободы, д.4, площ.= 5894кв. м, 00001057 | 6 187 | 6 187 | 6 187 |
| Земельный участок по адресу г. Нижний Новгород, ул.Федосеенко,8. S= 1 351 кв.м. Св-во 52-АД 616585, 000004315 | 2 934 | 2 934 | 2 934 |
| Земельный участок в р.п. Д-Константиново, Нижегородской обл., ул. Советская, уч.188 (свид.52-АВ926562, 000002123 | 2 199 | 2 199 | 2 199 |
| Земельный участок площадью 352 кв.м., в р.п. Дальнее Константиново Нижегородской обл.,000005216 | 228 | 228 | 228 |
| Земельный участок для размещения а/стоянки временного хранения груз. автомобилей Чувашия г. Шумерля, 000004477 | 46 | 46 | 46 |
| ИТОГО | 80 735 | 80 735 | 80 735 |

Прибыль (убыток), полученная в результате выбытия основных средств:

(тыс.руб.)

| Объекты | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---------|---------------|
| Автомобиль УАЗ-390995-330, VIN ХТТ390995В0428242, г/н Е 573 МХ 152, 000003787 | - | 200,88 |
| Автомобиль УАЗ -390995-330, VIN ХТТ 390995В422949, г/н Е 079 НН 152, 000003786 | - | 234,22 |
| Домкрат универсальный ДУ100Г150, ус.100т., ход штока 150мм, гидравлический возврат, 000005183 | - | 42,51 |
| Шкаф суш. SNOL 58/350 (электр. тер-р. нерж.) с аттестац., 000005203 | - | 58,05 |
| ИТОГО | - | 535,66 |

Объекты ОС, переданные в залог

Объекты основных средств Общества, переданные на отчетную дату в залог, отсутствуют.

Объекты основных средств Общества, переведенные на отчетную дату на консервацию, отсутствуют.

Объекты недвижимости Общества, принятые на отчетную дату в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

Объекты недвижимости Общества, выбывшие на отчетную дату и подлежащие государственной регистрации, отсутствуют.

7. Финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 14. «Наличие и движение финансовых вложений», Таблица 15. «Иное использование финансовых вложений».

У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется представлены в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 14. «Наличие и движение финансовых вложений».

Финансовые вложения представляют собой Акции бездокументарные ПАО «Саровбизнесбанк» первоначальной стоимостью 31 тыс. руб. Текущая рыночная стоимость по данным акциям не определяется ввиду отсутствия торгов на рынке ценных бумаг.

8. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 16. «Наличие и движение запасов», Таблица 17. «Запасы в залоге».

В 2024 году по сравнению с 2023 годом отсутствовали изменения в способах расчета себестоимости запасов.

Информация об изменении величины резерва под снижение стоимости МПЗ

Информация об изменении величины резерва под снижение стоимости МПЗ также раскрывается в Таблице 16. «Наличие и движение запасов» Приложений к Пояснениям.

По состоянию на 31.12.2024 резерв под обесценение запасов сформирован в размере 349 650 тыс. руб.

Информация о запасах, переданных на ответственное хранение (в переработку)

Остаток запасов, принадлежащих Обществу и переданных на ответственное хранение, на 31.12.2024 по сравнению с остатком на 31.12.2023 не изменился и составил 839 тыс. руб.

Остаток запасов, принадлежащих Обществу и переданных в переработку, составляет на 31.12.2024 – 245 562 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 285 164 тыс. руб.)

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2024 и по состоянию на 31.12.2023 не имеется.

В связи с приобретением, созданием, переработкой запасов Обществом были осуществлены следующие платежи (в тыс.руб.):

| Наименование | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|---|---------|---------|---------|
| Авансы, предварительная оплата | 42 927 | 141 502 | 166 474 |
| в том числе: | | | |
| сырье и материалы | 42 927 | 141 502 | 166 474 |
| незавершенное производство | - | - | - |
| полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства | - | - | - |
| готовая продукция | - | - | - |
| товары отгруженные | - | - | - |
| Задатки | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| сырье и материалы | - | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| незавершенное производство | - | - | - |
| полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства | - | - | - |
| готовая продукция | - | - | - |
| товары отгруженные | - | - | - |

9. Дебиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 18. «Наличие и движение дебиторской задолженности», Таблица 19. «Просроченная дебиторская задолженность».

По статье бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» показывается величина краткосрочной дебиторской задолженности.

Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 года составляет 499 390 тыс.руб., на 31.12.2023 года – 565 113 тыс.руб.

Наличие на начало и конец, а также движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в таблице ниже (в тыс. руб.):

| Наименование показателя | 31.12.2024 | 31.12.2023 | Изменение к 2023 (+/-) |
|--|----------------|----------------|------------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 891 678 | 950 368 | (58 690) |
| в том числе: | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 647 963 | 743 488 | (95 525) |
| Авансы выданные, в том числе: | 78 923 | 105 943 | 63 916 |
| - авансы, выданные в связи с приобретением запасов | 4 772 | 9 869 | (5 097) |
| - авансы, выданные субподрядчикам в рамках договоров строительного подряда | 74 151 | 96 074 | (20 772) |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе: | 665 719 | 758 572 | (92 853) |
| - расчеты по претензиям | 510 804 | 606 662 | (95 858) |
| - прочая задолженность | 154 915 | 151 911 | 3 004 |
| Величина резерва по сомнительным долгам | (499 390) | (565 113) | 65 723 |
| Прочая | 3 434 | 3 385 | 49 |
| Итого | 891 678 | 950 368 | (58 690) |

В связи с введением единого налогового платежа и единого налогового счета для целей расчетов с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам в бухгалтерском балансе соответствующие расчеты с бюджетом отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» развернуто. По этой причине в пояснениях приводится развернутое представление величины задолженности по налогам, сборам и страховым взносам.

Расчет с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам за 2024 год:

| | | | |
|-------------------------|-----------|----------|-------------------------|
| Сальдо на 01.01.2024 г. | Начислено | Уплачено | Сальдо на 31.12.2024 г. |
| 2 530 | 2 878 | (2 530) | 2 878 |

Поручительства, выданные на 31.12.2024 год, отсутствуют.

10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря (в тыс. руб.):

| Наименование показателя | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---------------|----------------|----------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 96 686 | 204 601 | 573 312 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | - | - | - |
| Денежные эквиваленты | - | - | - |
| Итого денежные средства | 96 686 | 204 601 | 573 312 |

Информация по денежным потокам, связанным с поддержанием текущей деятельностью Общества на уровне существующих объемов производства.

У Общества отсутствуют суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2024 недоступны для использования.

По состоянию на 31.12.2024 отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

11. Прочие активы

Прочие внеоборотные активы

Пояснения к строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 о составе прочих внеоборотных активов и их балансовой стоимости представлены в таблице ниже (в тыс.руб.):

| Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов | Стоимость | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | На 31.12.24 | На 31.12.23 | На 31.12.22 |
| Незавершенные капитальные вложения | - | 76 | 76 |
| Затраты следующих периодов | 8 | 33 | 66 |
| ИТОГО | 8 | 109 | 142 |

Пояснения о незавершенных капитальных вложениях, отраженных по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.24, представлены в Таблице 11. Приложений «Незавершенные капитальные вложения».

Прочие оборотные активы

Пояснения к строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.24 о составе прочих оборотных активов представлены в таблице (в тыс. руб.):

| Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов | Стоимость (величина) | | |
|---|----------------------|------------------|------------------|
| | на 31.12.24 | на 31.12.23 | на 31.12.22 |
| Не предъявленная к оплате начисленная выручка | 1 858 279 | 2 135 821 | 3 247 904 |
| Затраты следующих отчетных периодов | 671 | 1 168 | 998 |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | - | - | 49 |
| ИТОГО | 1 858 950 | 2 136 989 | 3 248 951 |

Информация о выполненных работах, не предъявленных заказчику на отчетную дату, по договорам строительного подряда, попадающим под требования ПБУ 2/2008, раскрывается следующим образом (в тыс. руб.):

| Контрагент | На 31.12.24 | На 31.12.23 | На 31.12.22 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| Договор строительного подряда | | | |
| СТРОЙГАЗМОНТАЖ АО | - | - | 1 272 195 |
| КС «Дивенская» Дог№СГМ18-229 от 03.12.2018г. | - | - | 794 304 |
| 11/1049-2 Дог№СГМ-ВГ-ГИГ-2019-Коми-646 Газопровод-отвод и ГРС-2 г.Воркута Республика Коми | - | - | 174 274 |
| 76/257-2 Г/д м/п от ГРС 3 г. Рыбинск – сан. Черная речка – с. Охотино Рыбинского и Мышкинского р-на | - | - | 173 528 |
| 11/133-2 Г/д м/п в/д к п.Верхний Чов, п.Нижний Чов, м.Човью,п.Эжва г.Сыктывкара Республики Коми | - | - | 71 418 |
| 23/564-2 Г/д м/п ГРС-4А- ГРП-4 г. Краснодара Краснодарского Края | - | - | 24 310 |
| 11/895-2 (ПНР) Газопровод-отвод и ГРС-1 г.Воркута Республика Коми | - | - | 15 396 |
| 30/582-2 Г/д м/п ГРС с. Бударино-ГПЭС морского торгового порта Оля Лиманского р-на Астраханской обл | - | - | 14 089 |
| прочие | - | - | 4 876 |
| ООО "Газпром инвестгазификация" | 115 827 | 212 909 | - |
| 11/1049-2 Дог№СГМ-ВГ-ГИГ-2019-Коми-646 Газопровод-отвод и ГРС-2 г.Воркута Республика Коми | - | 83 978 | - |
| 11/895-2 Газопровод-отвод и ГРС-1 г.Воркута Республика Коми | 115 827 | 115 827 | - |
| 30/582-2 Г/д м/п ГРС с. Бударино-ГПЭС морского торгового порта Оля Лиманского р-на Астраханской обл | - | 10 060 | - |
| прочие | - | 3 044 | - |
| Газпром межрегионгаз ООО | 681 666 | 773 386 | 1 902 713 |
| 55/719-2 Газопровод-отвод и ГРС-29 г.Омск Омской области | 391 403 | 549 349 | 1 449 346 |
| 25/612-2 Газопровод-отвод и ГРС Дальнереченск Приморского края | 246 302 | 161 866 | 209 244 |
| 55/717-2 Газопровод-отвод и ГРС "Налимовская" Называевского района Омской области | - | 23 662 | 95 248 |
| 47/877-2 Г/д м/п к д.Ретюнь (этап2) Лужского района Ленинградской области | - | 12 631 | 88 367 |
| 58/1153-2 Г/д в/д для закольцовки двух источников газоснабжения г.Кузнецка Кузнецкого р-на Пензенской обл. | - | - | 27 286 |
| 47/1268-2 Г/д м/п от ГРС "Кириши" до п.Пчевжа,г.п.Будогощь с отводами на д.Гремячево и д.Кукуй Кириш | 43 961 | 25 878 | 17 973 |
| 47/879-2 Г/д м/п от ГРС "Тихвин" до п.Березовик,д.Кайвакса,д.Бор с отводом на п.Царицыно Озеро Тихвинского района Ленинградской обл. | - | - | 15 249 |

| | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Газстройпром АО | 976 448 | 1 067 394 | 140 |
| М-12 «Строящаяся скоростная автомобильная дорога Москва - Нижний Новгород – Казань» Подготовка территории | - | 1 940 | 140 |
| КС «Дивенская» Дог№СГМ18-229 от 03.12.2018г. | 976 448 | 1 065 454 | - |
| ГазДорСтрой (ГДС) ООО | 84 065 | 80 964 | 70 960 |
| Строительство и реконструкция автомобильной дороги А-289 Краснодар – Славянск-на-Кубани – Темрюк – | 84 065 | 80 964 | 70 960 |
| РОССбилдинг | 273 | 1 168 | 1 897 |
| 61/84-2 Дог.2020-0909/18-047/20-ВГ Межпоселковый газопровод от ГРС Гусев к х.Гусев, х.Самбуrows Каменского района Ростовской области | 273 | 1 168 | 1 897 |
| ИТОГО | 1 858 279 | 2 135 821 | 3 247 905 |

12. Заемные средства

На 31.12.2023 по Обществу предоставлены по договору займа денежные средства в размере 300 000 000 руб.

На 31.12.2024 по Обществу предоставлены по договору займа денежные средства в размере 300 000 000 (триста миллионов) рублей на срок до 30.12.2025. Процент начисляется по ставке Ключевая ставка Банка России плюс 3,0(три)процента годовых.

Расходы по кредитам и займам, включенные в прочие расходы, в 2024 году составили 61 500 тыс. руб. (в 2023 год – 40 865 тыс.руб.).

Задолженность по заемным обязательствам составила 402 365 тыс. руб. за 2024 год и 340 865 тыс. руб. за 2023 год.

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют выданные заемные средства.

13. Векселя и облигации

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. собственные векселя и облигации Обществом не выдавались.

14. Оценочные обязательства

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах и другие пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.24 приведены в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности - Таблица 23. «Оценочные обязательства»

Информация об оценочных обязательствах общества за отчетный период по группе однородных оценочных обязательств раскрывается в таблице:

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период, в % | Величина оценочного обязательства на 31.12.24 | Величина оценочного обязательства на 31.12.23 | Величина оценочного обязательства на 31.12.22 | Характер оценочного обязательства | Использование оценочного обязательства в 2024 г. | Неопределенности в отношении исполнения и/или величины оценочного обязательства |
|--|---|---|---|---|-----------------------------------|--|---|
| Оценочные обязательства на оплату ежегодных оплачиваемых отпусков работников | Нет | 23 452 | 78 648 | 94 652 | резерв | 80 677 | Нет |
| Оценочное обязательство по предстоящим расходам | Нет | 229 238 | 287 395 | 270 774 | резерв | - | Нет |
| Оценочное обязательство под ожидаемый убыток | Нет | 121 317 | 64 846 | 17 950 | резерв | 54 329 | Нет |
| ИТОГО | | 374 007 | 430 889 | 383 376 | | 135 006 | |

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2024 г. будет использован в 2025 году.

Оценочное обязательство по ожидаемому убытку при исполнении договоров строительного подряда

Согласно требованию ПБУ 2/2008 величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

Оценочное обязательство по претензионным требованиям и судебным искам

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

15. Кредиторская задолженность

По статье бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» показывается величина краткосрочной кредиторской задолженности. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице:

(тыс.руб.)

| Наименование показателя | 31.12.2024 | 31.12.2023 | Изменение к 2023(+/-) |
|--|------------------|------------------|-----------------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 4 918 783 | 5 265 618 | (346 835) |
| в том числе: | | | |
| Поставщики и подрядчики | 1 054 410 | 1 157 849 | (103 439) |
| Авансы полученные | 2 919 334 | 3 789 514 | (870 180) |
| Расчеты по налогам и сборам | 8 001 | 43 395 | (35 394) |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 3 898 | 88 443 | (84 545) |
| Задолженность перед персоналом | 5 182 | 17 086 | (11 904) |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 7 777 | 17 167 | (9 390) |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 920 181 | 152 164 | 768 017 |
| Итого | 4 918 783 | 5 265 618 | (346 835) |

Изменения и другие пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 представлены в Таблицах 20-21 Приложений к Пояснениям.

Расчет с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам за 2024 год:

| Сальдо на 01.01.2024 г. | Начислено | Уплачено | Сальдо на 31.12.2024 г. |
|-------------------------|-----------|-----------|-------------------------|
| 131 838 | 11 899 | (131 838) | 11 899 |

Состав обеспечения обязательств, выданных на отчетную дату, отражен в Таблице 24. «Обеспечения обязательств» Приложений к Пояснениям.

16. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств по строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса на отчетную дату отражена задолженность перед заказчиком по договорам строительного подряда, подпадающим под требования ПБУ 2/2008, информация о которой раскрывается в таблице:

(тыс.руб.)

| Контрагент | На 31.12.24 | На 31.12.23 | На 31.12.22 |
|--|-------------|-------------|---------------|
| № договора строительного подряда незавершенного на отчетную дату | | | |
| СТРОЙГАЗМОНТАЖ | - | - | 21 674 |

| | | | |
|--|----------------|----------------|---------------|
| КС Новоприводинская Дог№КС-ВГ-НП-2016 от 25.07.2016 Ямал. Ухта-Торжок | - | - | 12 448 |
| 11/895-2 Газопровод-отвод и ГРС-1 г.Воркута Республика Коми | - | - | 7 768 |
| 35/4-2 дог№ СГМ-ВГ/ГИГ-2018/Вологда-МЭ-230 от 18.04.2018 | - | - | 1 458 |
| Газпром межрегионгаз ООО | 39 373 | 24 344 | - |
| 47/879-2 Г/д м/п от ГРС "Тихвин" до п.Березовик,д.Кайвакса,д.Бор с отводом на п.Царицыно Озеро Тихв. | 24 344 | 24 344 | - |
| 55/717-2 Газопровод-отвод и ГРС "Налимовская" Называевского района Омской области | 14 376 | - | - |
| 47/877-2 Г/д м/п к д.Ретюнь (этап2) Лужского района Ленинградской области | 653 | - | - |
| Прочее | - | - | - |
| ООО "Газпром инвестгазификация" | 82 610 | 96 204 | - |
| 11/133-2 Г/д м/п в/д к п.Верхний Чов, п.Нижний Чов, м.Човью,п.Эжва г.Сыктывкара Республики Коми | - | 35 493 | - |
| 11/1049-2 Дог№СГМ-ВГ-ГИГ-2019-Коми-646 Газопровод-отвод и ГРС-2 г.Воркута Республика Коми | 28 508 | - | - |
| 11/895-2 (ПНР)Газопровод-отвод и ГРС-1 г.Воркута Республика Коми | - | 505 | - |
| 23/564-2 Дог№СГМ-ВГ/ГИГ-2014-Краснодар-334 от 24.02.2015 | 50 554 | 45 781 | - |
| 23/565-2 Дог№СГМ-ВГ/ГИГ-2014-Краснодар-334 от 24.02.15г | 3 548 | 2 733 | - |
| 65/246-2 Г/д м/п ГРС Долинск- г.Долинск с отводом на Топливноэнергетический кластер Долинского район | - | 11 692 | - |
| ИТОГО | 121 983 | 120 549 | 21 674 |

17. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Пояснения к строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за отчетный период по структуре доходов по обычным видам деятельности, видов и суммы выручки, составляющих 5 % и более от общей суммы доходов отчетного периода, раскрываются в таблице:

(тыс.руб.)

| Вид выручки | За 2024 | | За 2023 | |
|--------------------------------|---------|--------------------------------|-----------|--------------------------------|
| | Сумма | Доля в общей сумме доходов (%) | Сумма | Доля в общей сумме доходов (%) |
| Договора строительного подряда | 446 064 | 78,00 | 1 731 531 | 95,41 |

| | | | | |
|----------------|----------------|------------|------------------|------------|
| Прочая выручка | 126 501 | 22,00 | 83 292 | 4,59 |
| Итого | 574 631 | 100 | 1 814 823 | 100 |

Выручка и расходы по договору строительного подряда признаются способом «по мере готовности» в соответствии с ПБУ 2/2008, если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Степень завершенности (в соответствии со способом определения выручки «по мере готовности») определяется Обществом по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Расчетная величина общих расходов по договору определяется на основании данных о планируемых затратах (в разрезе каждого договора).

На 31 декабря 2024 года у Общества имеются незаконченные договоры строительного подряда, информация по которым приведена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности - Таблица 1. «Информация о договорах строительного подряда на 31 декабря 2024 г.».

Информация о расходах Общества по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в Таблице 22 «Затраты на производство» Приложений к Пояснениям.

Сумма показателей Таблицы 22. «Затраты на производство» равняется сумме строк отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж», «Управленческие расходы», «Коммерческие расходы».

Виды и суммы расходов по обычным видам деятельности, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода, а также расходы, по которым ранее раскрыта информация о доходах, не зависимо от доли в общей сумме расходов, представлены в таблице ниже:

(тыс.руб.)

| Вид расхода | За 2024 | | За 2023 | |
|--------------------------------------|----------------|---------------------------------|------------------|---------------------------------|
| | Сумма | Доля в общей сумме расходов (%) | Сумма | Доля в общей сумме расходов (%) |
| Договора строительного подряда (СМР) | 718 251 | 90,00 | 2 567 095 | 99,70 |
| Прочая себестоимость | 78 057 | 10,00 | 15 850 | 0,60 |
| ИТОГО | 798 374 | 100 | 2 582 945 | 100 |

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

18. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в отчете о финансовых результатах показаны развернуто по отношению к соответствующим расходам за исключением доходов от восстановления резервов по сомнительным долгам, под снижение стоимости МТР и по судебным искам.

Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за отчетный период о прочих доходах Общества раскрываются в таблице (в тыс. руб.):

| Виды прочих доходов | Доходы за 2024г. | Доходы за 2023г. |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Реализация МТР | 12 162 | 29 247 |
| Оприходована сумма излишек по результатам инвентаризации | - | - |
| Реализация основных средств | - | 506 |
| Изменение СПИ | - | 120 861 |
| Возмещение ущерба | 1 331 | 780 |
| Коммунальные услуги | - | - |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам | 63 406 | - |
| Оприходование ТМЦ | 536 | 8 497 |
| Доходы от услуг автотранспорта | - | - |
| Оприходование металлолома | 593 | 1 429 |
| Реализация металлолома | 593 | 1 429 |
| Списание кредиторской задолженности | 334 | 5 345 |
| Возмещение затрат | - | - |
| Возмещение госпошлины | - | 215 |
| Возмещение страховых сумм | - | - |
| Прочие доходы | 25 248 | 7 591 |
| ИТОГО | 104 203 | 175 900 |

Прочие расходы в отчете о финансовых результатах показаны развернуто по отношению к соответствующим доходам за исключением расходов, связанных с начислением резервов по сомнительным долгам и под снижение стоимости МТР.

Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах о прочих доходах Общества раскрываются в таблице (в тыс. руб.):

| Виды прочих расходов | За 2024 | За 2023 |
|---|----------------|----------------|
| Резерв по сомнительным долгам | - | 78 008 |
| Себестоимость реализованных МТР | 4 967 | 27 559 |
| Резерв под обесценивание МТР | 61 232 | 97 291 |
| Резерв по судебным искам | 66 526 | 61 715 |
| Выплаты социального характера (с начисленными взносами) | 6 051 | 1 371 |
| Судебные расходы | 40 | 267 |
| Списание дебиторской задолженности | 1 863 | 58 |
| Себестоимость списанных МТР | - | 10 319 |
| Списание невозмещаемого НДС, восстановление НДС | 1 300 | 252 |
| Прочие расходы | 33 043 | 27 713 |
| ИТОГО | 175 022 | 304 553 |

19. Расчеты по налогу на прибыль

Для учета расчетов по налогу на прибыль Общество применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.

| Отложенный налог на прибыль | 2024 Сумма, тыс. руб. | 2023 Сумма, тыс. руб. |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| обусловленный: | | |
| возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | 72 766 | 48 123 |
| изменениями правил налогообложения, | 122 767 | - |

| | | |
|---|---|---|
| изменениями применяемых налоговых ставок | | |
| признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | - | - |

В 2024 году применялась ставка налога на прибыль 20%.

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах, используемых для расчета текущего налога на прибыль Общества:

(тыс.руб.)

| № п/п | Показатель | 2024 | 2023 |
|----------|--|------------------|------------------|
| 1 | Условный (расход)/ доход по налогу на прибыль | 92 690 | 215 647 |
| 2 | Постоянное налоговое обязательство (ПНО), в том числе: | (86 548) | (144 688) |
| 2.1 | Убыток текущего периода | (78 980) | (132 204) |
| 2.2 | Выплаты социального характера | (463) | (414) |
| 2.3 | Убытки, не принимаемые для целей налогообложения | - | - |
| 2.4 | Прочие расходы | (7 105) | (12 070) |
| 3 | Постоянный налоговый актив (ПНА), в том числе: | 4 455 | 1 336 |
| 3.1 | Корректировки прошлых лет | 351 | 343 |
| 3.2 | Прочие доходы | 4 104 | 993 |
| 4 | Изменение отложенных налоговых активов (ОНА), в том числе: | 270 185 | (47 685) |
| 4.1 | Оценочные обязательства | 9 365 | (11 284) |
| 4.2 | НЗП | 18 932 | 172 536 |
| 4.3 | Перенос прибыли (убытка) текущего периода | - | - |
| 4.4 | Доходы будущих периодов (Задолженность перед заказчиками по договорам строительного подряда) | 287 | (222 417) |
| 4.5 | Выполненные, но непринятые субподрядные работы | 6 499 | 9 088 |
| 4.6 | Прочее | 9 828 | - |
| 4.7 | Прочее (пересчет по ставке 25%) | 225 274 | |
| 5 | Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО), в том числе: | (158 015) | 438 |
| 5.1 | Доходы будущих периодов (Не предъявленная к оплате начисленная выручка) | (55 508) | 438 |
| 5.2 | Прочее (пересчет по ставке 25%) | (102 507) | |
| 6 | Текущий налог на прибыль | 122 767 | - |

В связи с изменением с 2025 года процентной ставки по налогу на прибыль с 20 % до 25% , Общество пересчитало ОНА и ОНО по состоянию на 31.12.2024г.

В случае изменения ставок налога на прибыль в связи с изменениями применимого законодательства величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств пересчитывается по измененным ставкам на 31 декабря 2024 г. Возникшая в результате пересчета разница включается в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль за 2024.

20. Договоры строительного подряда

В течении 2024 года признанная выручка по договорам, учет которых должен производиться в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 «Учет договоров

строительного подряда» и исполнявшимся в отчетном периоде, составила 363 373 тыс.руб.

Способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности» в соответствии с ПБУ 2/2008, если финансовый результат исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

Степень завершенности (в соответствии со способом определения выручки «по мере готовности») определяется Обществом по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Расчетная величина общих расходов по договору определяется на основании данных о планируемых затратах (в разрезе каждого договора).

На 31 декабря 2024 года у Общества имеются незаконченные договоры строительного подряда, информация в разрезе объектов строительства приведена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности - Таблица 1. «Информация о договорах строительного подряда на 31 декабря 2024 г.».

21. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, представленных в Отчете о движении денежных средств по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», соответствует строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.

Значение Строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств в отчетном периоде составляет менее 1 % от общих поступлений, поэтому не расшифровывается в отчетности за 2024 год и Пояснениях к ней.

Состав строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлен в таблице (в тыс. руб.):

| Состав строки ОДДС «Прочие платежи» | Код строки | 2024 | 2023 |
|---|------------|---------|---------|
| Прочие платежи, в т.ч. | 4129 | 273 384 | 516 511 |
| иные налоги и сборы | 41291 | 41 732 | 96 021 |
| взносы в государственные внебюджетные фонды | 41292 | 166 794 | 277 836 |
| прочие расчеты с подотчетными лицами | 4129 | 13 980 | 77 456 |
| прочие расчеты с прочими контрагентами | 4129 | 50 879 | 65 198 |

Информация о денежных потоках между Обществом и связанными сторонами за 2024 год и 2023 год представлена в таблице ниже (в тыс. руб., без учета НДС).

| Показатель | 2024 г. | 2023 г. |
|--|----------------|---------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | |
| Поступления | 109 175 | 76 243 |
| - основные хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - зависимые хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | 109 175 | 76 243 |
| Платежи | - | 54 808 |
| - основные хозяйственные общества | - | - |

| Показатель | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---------|---------------|
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - зависимые хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | 54 808 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | |
| Поступления | - | - |
| - основные хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - зависимые хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Платежи | - | - |
| - основные хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - зависимые хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Денежные потоки от финансовых операций | | |
| Поступления | - | 196 |
| - основные хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - зависимые хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | 196 |
| Платежи | - | 10 261 |
| - основные хозяйственные общества | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| - зависимые хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | 10 261 |

22. Связанные стороны

Общество по состоянию на 31 декабря 2024 г. не имеет дочерних и зависимых обществ.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Перечень связанных сторон не раскрывается Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н в связи с тем, что раскрытие данной информации приведет к экономическим потерям Общества и его контрагентов.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям по состоянию на 31 декабря 2024 г. (в тыс. руб.) представлены в таблицах ниже.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов определены в соответствии с договорными условиями.

| Показатель | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Дебиторская задолженность | 121 805 | 110 150 |
| - основные хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | 121 805 | 110 150 |
| Кредиторская задолженность | 632 243 | 632 243 |

| Показатель | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---|------------|------------|
| - основные хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | 632 243 | 632 243 |
| Задолженность по займам выданным | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |
| Задолженность по займам полученным | - | - |
| - основные хозяйственные общества | - | - |
| - единоличный исполнительный орган | - | - |
| - другие связанные стороны | - | - |

Виды и объем операций (в тыс. руб.) со связанными сторонами (без учета НДС):

| Вид операции | 2024 г. | 2023 г. |
|---|----------------|----------------|
| Продажа товаров, работ, услуг | 118 858 | 79 996 |
| - основные хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | 118 858 | 79 996 |
| Приобретение товаров, работ, услуг | 3 | 52 262 |
| - основные хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | 3 | 52 262 |
| Займы, полученные от связанных сторон | - | 42 308 |
| - основные хозяйственные общества | - | - |
| - единоличный исполнительный орган | - | - |
| - другие связанные стороны | - | 42 308 |
| Возврат займов, полученных от связанных сторон | - | 52 308 |
| - основные хозяйственные общества | - | - |
| - другие связанные стороны | - | 52 308 |
| Займы, выданные связанным сторонам | - | 170 000 |
| - другие связанные стороны | - | 170 000 |
| Возврат займов, выданных связанным сторонам | - | 170 000 |
| - другие связанные стороны | - | 170 000 |
| Проценты к уплате | - | 184 |
| - основные хозяйственные общества | - | - |
| - единоличный исполнительный орган | - | - |
| - другие связанные стороны | - | 184 |
| Проценты к получению | - | 196 |
| - другие связанные стороны | - | 196 |
| Вклады в уставные капиталы | - | - |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом не выдавались обеспечения в форме поручительств и в форме залога имущества третьим лицам под обязательства связанных сторон.

23. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплачивало следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (в тыс.руб.)

| Виды вознаграждения | 2024 | 2023 |
|--|--------|--------|
| Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты | 29 754 | 37 345 |
| Оплата труда за отчетный период | 19 494 | 24 931 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период | 8 443 | 8 814 |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде | 1 242 | 2 853 |
| Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала | - | - |
| Иные краткосрочные вознаграждения | 575 | 747 |
| Долгосрочные вознаграждения | - | - |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) | - | - |
| Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе | - | - |
| Иные долгосрочные вознаграждения | - | - |

24. Условные обязательства и условные активы

Условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию, отсутствуют.

25. События, произошедшие после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за отчетный год, отсутствуют.

В феврале 2024 года руководством Общества принято решение по выставлению на продажу имущества (земельные участки и производственные помещения) находящихся в пгт. Дальнее Константиново и в г. Княгинино.

На момент принятия решений балансовая стоимость земельного участка, расположенного в пгт Д. Константиново составляла 2 426 тыс.руб., г.Княгинино – 6 187 тыс.руб. Балансовая стоимость производственные помещения расположенных в пгт Д. Константиново составляла 1 680 тыс.руб., г.Княгинино – 3 418 тыс.руб.

В настоящее время данное решение находится на согласовании.

26. Государственная помощь

Государственная помощь не предоставлялась.

27. Обеспечения выданные и полученные

Иллюстрация основных раскрытий по полученным и выданным обеспечениям обязательств представлена в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской (финансовой)

отчетности - Таблица 24. «Обеспечения обязательств».

28. Оценка рисков

Рыночные риски

Риски, связанные с переданными активами (например, по сделкам РЕПО, по опционам, выписанным или купленным на переданные активы, по переданным векселям, по которым у организации имеется солидарная ответственность) у Общества отсутствуют.

Сделок по хеджированию рисков Общество не имеет.

Кредитные риски

Кредитные обязательства погашаются Обществом в соответствии с условиями заключенных договоров с займодавцами.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом отражен резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 499 390 тыс. руб.

Риск ликвидности

Общество предпринимает меры по обеспечению сроков погашения финансовых обязательств в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей).

Сложившаяся в 2020-2022 гг. ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, оказали и продолжает оказывать влияние на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации у Общества минимален.

Правовые риски

Изменений в законодательстве в области строительства на текущий момент законодатель не рассматривает.

Страховые и региональные риски

Общество ведет деятельность в регионах со стабильной политической ситуацией.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п. в настоящий момент Обществу не известны.

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с

достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Обществом внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Репутационный риск

Репутационные риски для Общества минимальны. Список заказчиков, пользующихся услугами Общества, стабилен.

29. Допущение непрерывности деятельности

Согласно планам акционеров, АО «Волгогаз» не планирует заключение новых договоров строительного подряда, при этом предусматривается постепенное сокращение сотрудников организации и их перевод в другую Организацию группы компаний.

В связи с необходимостью Общество планирует выполнение гарантийных обязательств в течении трех лет после сдачи работ Общество планирует поддерживать минимальный уровень операционной активности, достаточной для того, чтобы отвечать по текущие обязательствам не менее трех лет.

Данные события или условия, наряду с другими вопросам, изложенными выше, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «Волгогаз» продолжить непрерывно свою деятельность.

30. Финансовые инструменты срочных сделок

Общество не применяет финансовые инструменты срочных сделок (ФИСС)

31. Экологическая деятельность Общества

Информация о расходах Общества, связанных с экологической деятельностью за отчетный и предыдущий год:

| Наименование показателя | <i>(тыс.руб.)</i> | |
|---|-------------------|-----------|
| | 2024 | 2023 |
| Затраты связанные с экологической деятельностью всего, в том числе: | 32 | 85 |
| расходы на обязательное страхование гражданской ответственности Общества, эксплуатирующей опасный производственный объект | - | 59 |
| плата за негативное воздействие на окружающую среду | 32 | 26 |
| обучение | - | - |

32. Информация по аренде

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть определена (известна рыночная стоимость арендуемого имущества).

Если ставку из договора аренды не определить, в качестве ставки дисконтирования используется фактическая средняя процентная ставка, под которую Общество привлекало заемные средства на сопоставимых условиях (идентичность по срокам заимствования) в течение последнего года с даты оценки. В противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Предоставление объектов основных средств в финансовую и операционную аренду не является основным видом деятельности Общества.

Договора финансовой аренды как арендодателя за 2024 год отсутствуют. Общество предоставляло объекты основных средств в операционную аренду.

Учет у арендатора

Арендованные объекты основных средств используются в основной деятельности Общества.

Арендованные объекты основных средств признаются в бухгалтерской отчетности в качестве права пользования активом (далее - ППА), по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у Общества обусловлено получением предмета аренды.

Учет предмета аренды в качестве права пользования активом осуществляется по правилам учета основных средств на дату предоставления предмета аренды с одновременным признанием обязательств по аренде.

Обязательство по аренде при первичном признании учитывается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определенная путем дисконтирования их номинальной стоимости. В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды в порядке, установленном п. 15 ФСБУ 25/2018, в качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, а при их отсутствии - средневзвешенная ставка по кредитам, выданным нефинансовым организациям на срок, сопоставимый со сроком аренды, по данным статистического бюллетеня ЦБ РФ (https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/).

В бухгалтерском учете ППА учитываются на отдельных субсчетах счета 01 «Основные средства» отдельно по имуществу, полученному в лизинг и иному имуществу.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

В случаях, когда договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не

предполагается предоставлять в субаренду, Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение о применении данных условий принимается Обществом в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение о применении данных условий принимаются Обществом в отношении каждого предмета аренды.

В этих случаях арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В связи с применением права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, бухгалтерская отчетность Общества содержит следующую информацию, в отношении договоров аренды:

| Показатели | за 2024 г. | за 2023 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Расходы | 3 450 | 3 278 |
| в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев | 3 450 | 3 278 |
| Будущие арендные платежи арендатора | 7 517 | 23 802 |
| в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев: | 7 517 | 23 802 |

Затрат, по приведению предметов аренды в состояние, пригодное для использования, в 2024 году не было.

В 2024 году в результате выбытия арендных обязательств Общество получило доход в размере 1 795 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе по строке 1152 отражен актив в форме права пользования по данному договору в размере 3 288 тыс.руб. и по строке 1451 – долгосрочные обязательства по аренде отсутствуют, так как срок аренды истекает в 2025 году. По строке 1526 - краткосрочные обязательства по аренде в составляют 7 777 тыс. руб. Ставка дисконтирования на права пользования активами принятых к учету в 2022 года составляла 10,95 %, в 2023 году – 8,64%. В 2024 г. не заключались новые договоры долгосрочной аренды.

Величина процентных расходов (строка 2330 Отчета о финансовых результатах), начисленных по договорам аренды, за 2024 год составила 2 381 тыс.руб., за 2023 год – 3 131 тыс.руб.

По объектам основных средств, полученным в аренду, учет осуществляется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договоре аренды по каждому объекту основных средств, в случаях, когда в соответствии с положениями Учетной политики и условиями договора в бухгалтерском учете не признано ППА. По указанным объектам основных средств, если их стоимость не указана в договоре аренды, учет осуществляется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в количественном выражении.

Объекты основных средств, полученные Обществом в аренду, учитываются по инвентарному номеру, присвоенному Обществом.

Объекты, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные подпунктами «а», «б» и «в» пункта 4 ФСБУ 6/2020, но не способные приносить экономические выгоды, до момента фактической их ликвидации учитываются на забалансовом счете 017 «ОС, не признаваемые активами»:

- по остаточной стоимости на дату списания, если они ранее учитывались в составе основных средств;

- в количественном выражении, если остаточная стоимость равна нулю;

- по стоимости приобретения по вновь приобретенным объектам основных средств.

Текущие расходы по содержанию (хранение, ремонт и т.д.) таких объектов учитываются в составе прочих расходов.

Учет у Арендодателя

Предоставление объектов основных средств в аренду является не основным видом деятельности Общества.

Объекты учета аренды Общество классифицирует в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды); или

- дату заключения договора аренды.

Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды (договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Общество не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся Обществу будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

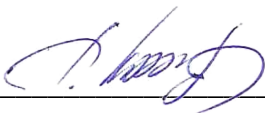
В 2024 году договора финансовой аренды, в качестве арендодателя, Обществом не заключались.

Приложения к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Приложениями к настоящим Пояснениям являются:

1. Таблица 1. Информация о договорах строительного подряда на 31 декабря 2024г.
2. Таблица 2. «Наличие и движение нематериальных активов»
3. Таблица 3. «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией»
4. Таблица 4. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью»
5. Таблица 5. «Наличие и движение результатов НИОКР»
6. Таблица 6. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов»
7. Таблица 7. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы»»
8. Таблица 8. «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав»
9. Таблица 9. «Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах»
10. Таблица 10. «Наличие и движение основных средств»
11. Таблица 11. «Незавершенные капитальные вложения»
12. Таблица 12. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»
13. Таблица 13. «Иное использование основных средств»
14. Таблица 14. «Наличие и движение финансовых вложений»
15. Таблица 15. «Иное использование финансовых вложений»
16. Таблица 16. «Наличие и движение запасов»
17. Таблица 17. «Запасы в залоге»
18. Таблица 18. «Наличие и движение дебиторской задолженности»
19. Таблица 19. «Просроченная дебиторская задолженность»
20. Таблица 20. «Наличие и движение кредиторской задолженности»
21. Таблица 21. «Просроченная кредиторская задолженность»
22. Таблица 22. «Затраты на производство»
23. Таблица 23. «Оценочные обязательства»
24. Таблица 24. «Обеспечения обязательств»
25. Таблица 25. «Государственная помощь»

Генеральный директор



Гафуров Джемшед Саторович

26 марта 2025



Приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Приложение 1

Таблица 1. Информация о договорах строительного подряда на 31 декабря 2024 г.

| Объект строительства | Показатели на 31.12.2024 без НДС, тыс. руб. | | | Остаток аванса по договору от Заказчика (с НДС) на 31.12.24, тыс. руб. |
|--|---|--|---|--|
| | Общая сумма понесенных расходов | Расчетная величина выручки по договору | Сумма признанной выручки в отчетном периоде | |
| Газопровод межпоселковый ГРС-4А - ГГРП-4 г.Краснодар Краснодарского края | 1 130 529 | 1 020 111 | 24 143 | - |
| Газопровод межпоселковый ГРС-4А - ГГРП-5 г. Краснодара Краснодарского Края | 116 257 | 120 907 | 4 195 | - |
| КС "Дивенская" Этап 2.2" в составе стройки "Развитие газотранспортных мощностей ЕСГ Северо-Западного региона, участок Грязовец-КС Славянская" | 6 862 885 | 5 752 851 | 182 147 | 1 915 368 |
| Газопровод межпоселковый ГРС с. Бударино - ГПЭС морского порта Оля Лиманского района Астраханской области | 109 206 | 141 260 | 49 705 | - |
| Проектирование, строительство и реконструкция Международного детского центра «Артек», Республика Крым. Инженерная защита территории и берегоукрепление. 1 этап | 492 447 | 285 077 | 0 | - |

| Объект строительства | Показатели на 31.12.2024 без НДС, тыс. руб. | | | Остаток аванса по договору от Заказчика (с НДС) на 31.12.24, тыс. руб. |
|---|---|--|---|--|
| | Общая сумма понесенных расходов | Расчетная величина выручки по договору | Сумма признанной выручки в отчетном периоде | |
| Газопровод-отвод и ГРС-1 в г. Воркута | 707 369 | 957 289 | 123 596 | - |
| Газопровод межпоселковый высокого давления к п.Верхний Чов, п.Нижний Чов, м.Човью, п.Эжва г.Сыктывкара Республики Коми | 289 790 | 372 421 | 96 193 | - |
| Газопровод отвод и ГРС-2 г.Воркута Республики Коми | 3 682 661 | 3 401 853 | 437 802 | - |
| Межпоселковый газопровод от ГРС Гусев к х. Гусев, х.Самбуrows Каменского района Ростовской области | 22 305 | 48 285 | 3 288 | - |
| Газопровод межпоселковый к д. Ретюнь (этап 2) Лужского района Ленинградской области | 457 796 | 420 184 | 90 770 | 7 467 |
| Газопровод межпоселковый от ГРС «Тихвин» до п. Березовик, д. Кайвакса, д. Бор с отводом на п. Царицыно Озеро Тихвинского района | 438 908 | 455 336 | 94 699 | 12 415 |
| Газопровод межпоселковый от ГРС "Кириши" до п. Пчевжа, г.п. Будогощь с отводами на д. Гремячево и д. Кукуй Киришского района | 51 183 | 51 183 | 25 989 | 801 981 |
| Газопровод-отвод и ГРС "Налимовская" Называевского района Омской области | 356 231 | 305 814 | 149 144 | - |

| Объект строительства | Показатели на 31.12.2024 без НДС, тыс. руб. | | | Остаток аванса по договору от Заказчика (с НДС) на 31.12.24, тыс. руб. |
|---|---|--|---|--|
| | Общая сумма понесенных расходов | Расчетная величина выручки по договору | Сумма признанной выручки в отчетном периоде | |
| Газопровод - отвод и ГРС-29 г. Омск Омской области | 4 692 890 | 3 208 652 | 401 637 | 647 463 |
| «М-12 «Строящаяся скоростная автомобильная дорога Москва - Нижний Новгород – Казань» | 206 622 | 169 991 | 1 981 | 142 |
| «Строительство и реконструкция автомобильной дороги А-289 Краснодар - Славянск-на-Кубани –Темрюк автомобильная дорога А-290 Новороссийск – Керчь» I этап» | 384 427 | 171 924 | 13 108 | 52 811 |
| Газопровод-отвод и ГРС Дальнереченск Приморского края | 827 189 | 614 436 | 216 931 | 216 528 |
| ИТОГО | 20 828 695 | 17 497 574 | 1 915 327 | 3 654 175 |

Таблица 2. «Наличие и движение нематериальных активов»

| Наименование показателя | Код | Период | Начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|-------------------------------|------|----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | | | Поступило | Выбыло | | начислено амортизации | убыток от обесценения | переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2024г | 10 | (10) | - | - | - | - | - | - | - | 10 | (10) |
| | 5110 | за 2023г | 10 | (10) | - | - | - | - | - | - | - | 10 | (10) |
| в том числе: товарный знак | | за 2024г | 10 | (10) | - | - | - | - | - | - | - | 10 | (10) |
| | | за 2023г | 10 | (10) | - | - | - | - | - | - | - | 10 | (10) |

Таблица 3. «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией»

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024г. | На 31 декабря 2023г. | На 31 декабря 2022г. |
|-------------------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Всего | 5120 | - | - | - |

Таблица 4. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью»

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024г. | На 31 декабря 2023г. | На 31 декабря 2022г. |
|--------------------------------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Всего | 5130 | 10 | 10 | 10 |
| в том числе: <i>товарный знак</i> | | 10 | 10 | 10 |

Таблица 5. «Наличие и движение результатов НИОКР»

| Наименование показателя | Код | Период | На начало периода | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|-------------------------|-------------|----------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | поступило | выбыло | | часть стоимости, списанная на расходы за период | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| | | | | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | | | |
| НИОКР-всего | 5140 | за 2024г | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5150 | за 2023г | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | за 2024г | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | за 2024г | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г | - | - | - | - | - | - | - | - |

Таблица 6. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов»

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|-----------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|-------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | поступило | выбыло | | часть стоимости, списанная на расходы за период | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| | | | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | по обычным видам деятельности | на прочие расходы | | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Таблица 7. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы»

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024г. | На 31 декабря 2023г. | На 31 декабря 2022г. |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Амортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - |
| из них созданные организацией | - | - | - |

Таблица 8. «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав»

| Наименование показателя | На 31 декабря 2024г. | На 31 декабря 2023г. | На 31 декабря 2022г. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Нематериальные активы, находящиеся в залоге - всего | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - |
| Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям - всего | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - |

Таблица 9. «Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах»

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|-----------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|-------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | поступило | выбыло | | часть стоимости, списанная на расходы за период | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| | | | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | по обычным видам деятельности | на прочие расходы | | |
| Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| из них исключительные права | за 2024г. | | | | | | | | | |
| | за 2023г. | | | | | | | | | |
| Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| из них | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | |
|----------------------|-----------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| исключительные права | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
|----------------------|-----------|---|---|---|---|---|---|---|---|

Таблица 10. «Наличие и движение основных средств»

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | | |
|---|------|-----------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|----------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | убыток от обесценения | поступило | Выбыло объектов | | | переклассификация в долгосрочные активы к продаже | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка | | иное изменение | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | убыток от обесценения |
| | | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | убыток от обесценения | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2024г. | 1 746 431 | (1 391 334) | - | 2 924 | (11 119) | 8 367 | - | - | (199 812) | - | - | - | - | 1 738 236 | (1 582 779) | - |
| | 5210 | за 2023г. | 1 741 467 | (1 293 669) | - | 13 594 | (21 721) | 6 033 | - | - | (224 559) | - | - | 120 861 | - | 1 746 431 | (1 391 334) | - |
| В том числе: | | за 2024г. | 140 805 | (105 736) | - | - | (272) | 261 | - | - | (15 248) | - | - | - | - | 140 533 | (120 723) | - |
| Здания | | за 2023г. | 139 875 | (90 686) | - | 1 514 | (584) | 572 | - | - | (18 960) | - | - | 3 338 | - | 140 805 | (105 736) | - |
| Сооружения и передаточные устройства | | за 2024г. | 84 724 | (60 738) | - | - | (1 389) | 1 215 | - | - | (15 427) | - | - | - | - | 83 335 | (74 950) | - |
| | | за 2023г. | 84 773 | (54 055) | - | 1 748 | (1 797) | 1 159 | - | - | (20 358) | - | - | 12 516 | - | 84 724 | (60 738) | - |
| Машины и оборудование | | за 2024г. | 873 331 | (753 967) | - | - | (358) | 338 | - | - | (97 511) | - | - | - | - | 872 973 | (851 140) | - |
| | | за 2023г. | 873 785 | (726 098) | - | - | (454) | 560 | - | - | (104 670) | - | - | 76 241 | - | 873 331 | (753 967) | - |
| Транспортные средства | | за 2024г. | 534 866 | (456 935) | - | - | (915) | 806 | - | - | (57 037) | - | - | - | - | 533 951 | (513 166) | - |
| | | за 2023г. | 536 615 | (413 863) | - | - | (1 749) | 1 719 | - | - | (73 429) | - | - | 28 638 | - | 534 866 | (456 935) | - |
| Земельные участки | | за 2024г. | 80 735 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 80 735 | - | - |
| | | за 2023г. | 80 735 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 80 735 | - | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | | за 2024г. | 1 803 | (835) | - | - | - | - | - | - | (347) | - | - | - | - | 1 803 | (1 182) | - |
| | | за 2023г. | 1 803 | (505) | - | - | - | - | - | - | (458) | - | - | 128 | - | 1 803 | (835) | - |
| Права пользования активами | | за 2024г. | 30 167 | (13 123) | - | 2 924 | (8 185) | 5 747 | - | - | (14 242) | - | - | - | - | 24 906 | (21 618) | - |
| | | за 2023г. | 36 972 | (8 462) | - | 10 332 | (17 137) | 2 023 | - | - | (6 684) | - | - | - | - | 30 167 | (13 123) | - |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Офисное оборудование | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (раскрыть остальные группы) | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Инвестиционная недвижимость | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Таблица 11. «Незавершенные капитальные вложения»

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего | 5240 | за 2024г. | 76 | - | (76) | - | - |
| | 5250 | за 2023г. | 76 | 3 261 | - | (3 261) | 76 |
| в том числе: Строительство объектов основных средств (ВЗИСы) | | за 2024г. | 76 | - | (76) | - | - |
| | | за 2023г. | 76 | 3 261 | - | (3 261) | 76 |
| Приобретение объектов основных средств | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Авансы, выданные под приобретение/строительство ОС | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |

Таблица 12. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|-------------|-----------|-----------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего | 5260 | - | - |
| в том числе: | | | |
| <i>Структурированная Кабельная Система в здании по адресу: г. Н. Новгород, ул. Максима Горького, 193 (1этап)</i> | | - | - |
| <i>Система видеонаблюдения ОРИОН ПРО</i> | | - | - |
| <i>Система пожарной сигнализации оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре в помещениях здания по ул.М. Горького, 193</i> | | - | - |
| <i>Каток вибрационный двухосный RV-15-DT</i> | | - | - |
| <i>Электроснабжение приобъектной базы на КС "Дивенская"</i> | | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: | 5270 | - | - |
| в том числе: | | - | - |

Таблица 13. «Иное использование основных средств»

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | 79 078 | 42 350 | 34 415 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | 1 121 | 756 | 878 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | 3 288 | 17 044 | 28 510 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | - | - | 6 366 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |

Таблица 14. «Наличие и движение финансовых вложений»

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|---|---------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--|--------------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило | выбыло (погашено)/списано | | | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | передано другим организациям или лицам (кроме продажи) | иное выбытие | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | |
| Долгосрочные - всего | за 2024 | 31 | - | - | - | - | - | - | - | - | 31 | - |
| | за 2023 | 31 | - | 170 000 | - | - | (170 000) | - | - | - | 31 | - |
| в том числе: Вложения в доли участия | за 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вложения в акции | за 2024 | 31 | - | - | - | - | - | - | - | - | 31 | - |
| | за 2023 | 31 | - | - | - | - | - | - | - | - | 31 | - |
| Уступка прав требования | за 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Займы выданные | за 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023 | - | - | 170 000 | - | - | (170 000) | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | за 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Уступка прав требования | за 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Займы выданные | за 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | за 2023 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Финансовые вложения - итого | за 2024 | 31 | - | - | - | - | - | - | - | - | 31 | - |
| | за 2023 | 31 | - | - | - | - | - | - | - | - | 31 | - |

Таблица 15. «Иное использование финансовых вложений»

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | 5325 | - | - | - |
| в том числе: | | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | 5329 | - | - | - |
| в том числе: | | - | - | - |

Таблица 16. «Наличие и движение запасов»

| Наименование показателя | Код | Период | Начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|--|------|-----------|----------------|---|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2024г. | 828 646 | (313 076) | 58 794 | (185 805) | - | (36 574) | - | 701 635 | (349 650) |
| | 5420 | за 2023г. | 1 207 584 | (154 079) | 589 984 | (968 922) | 6 164 | (165 161) | - | 828 646 | (313 076) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | | за 2024г. | 828 646 | (313 076) | 58 794 | (185 805) | - | (36 574) | - | 701 635 | (349 650) |
| | | за 2023г. | 1 207 584 | (154 079) | 589 984 | (968 922) | 6 164 | (165 161) | - | 828 646 | (313 076) |
| Готовая продукция | | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Таблица 17. «Запасы в залоге»

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего | 5440 | - | - | - |
| в том числе: | | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего | 5445 | - | - | - |
| в том числе: | | - | - | - |
| | | - | - | - |

Таблица 18. «Наличие и движение дебиторской задолженности»

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | | |
|--|-------------|-------------------|-------------------------------|---|---|---|----------------------|----------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|--|---|-------------------------------|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | списание за счет резерва | | Создание/увеличение резерва по сомнительным долгам | перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомни- тельным долгам |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸ | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸ | погашение | списание на финансовый результат | восста- новление резерва | дебиторской задолженнос- ти | уменьшение резерва | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2024 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | - | - | (-) | - | - | (-) |
| | 5521 | за 2022 г. | - | (-) | - | - | (-) | (-) | - | - | - | (-) | - | - | (-) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2024 г. | 1 515 481 | (565 113) | 1 064 433 | - | (1 179 713) | (9 133) | 81 601 | - | 2 318 | (18 196) | - | 1 391 068 | (499 390) |
| | 5530 | за 2023 г. | 1 333 913 | (611 839) | 4 227 204 | - | (4 045 634) | (-) | 146 097 | - | - | (99 371) | - | 1 515 481 | (565 113) |
| в том числе: | 5511 | за 2024 г. | 743 488 | (72 689) | 917 247 | - | (1 010 909) | (1 863) | 75 313 | - | - | (12 154) | - | 647 963 | (9 530) |
| покупатели и заказчики | 5531 | за 2023 г. | 468 842 | (270) | 3 673 616 | - | (3 398 970) | (-) | - | - | - | (72 419) | - | 743 488 | (72 689) |
| авансы выданные | 5512 | за 2024 г. | 114 667 | (8 724) | 133 284 | - | (156 436) | (4 952) | 6 125 | - | - | (5 041) | - | 86 563 | (7 640) |
| | 5532 | за 2023 г. | 336 050 | (15 897) | 308 466 | - | (529 849) | (-) | 15 316 | - | - | (8 143) | - | 114 667 | (8 724) |
| НДС по авансам и предоплатам выданным | 5513 | за 2024 г. | (104 631) | (-) | (8 833) | - | 10 217 | (-) | - | - | - | (-) | - | (103 247) | (-) |
| | 5533 | за 2023 г. | (147 009) | (-) | (19 771) | - | 62 149 | (-) | - | - | - | (-) | - | (104 631) | (-) |
| Расчеты с подотчетными лицами | 5514 | за 2024 г. | 487 | (-) | 12 177 | - | (12 303) | (-) | - | - | - | (-) | - | 361 | (-) |
| | 5534 | за 2023 г. | 1 759 | (-) | 17 973 | - | (19 245) | (-) | - | - | - | (-) | - | 487 | (-) |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 5515 | за 2024 г. | 285 | (-) | 196 | - | (285) | (-) | - | - | - | (-) | - | 196 | (-) |
| | 5535 | за 2023 г. | 237 | (-) | 285 | - | (237) | (-) | - | - | - | (-) | - | 285 | (-) |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 5516 | за 2024 г. | 83 | (-) | 585 | - | (668) | (-) | - | - | - | (-) | - | 0 | (-) |
| | 5536 | за 2023 г. | 142 | (-) | 98 | - | (157) | (-) | - | - | - | (-) | - | 83 | (-) |
| Переплата по налогам и сборам в бюджет | 5517 | за 2024 г. | 2 530 | (-) | 2 878 | - | (2 530) | (-) | - | - | - | (-) | - | 2 878 | (-) |
| | 5537 | за 2023 г. | 9 768 | (-) | 2 530 | - | (9 768) | (-) | - | - | - | (-) | - | 2 530 | (-) |
| Прочие дебиторы | 5518 | за 2024 г. | 758 572 | (483 700) | 6 899 | - | (6 799) | (2 318) | 163 | - | 2 318 | (1 001) | - | 756 354 | (482 220) |
| | 5538 | за 2023 г. | 664 124 | (595 672) | 244 007 | - | (149 559) | (-) | 130 781 | - | - | (18 809) | - | 758 572 | (483 700) |
| Итого | 5500 | за 2024 г. | 1 515 481 | (565 113) | 1 064 433 | - | (1 179 713) | (9 133) | 81 601 | - | 2 318 | (18 196) | - | 1 391 068 | (499 390) |
| | 5520 | за 2023 г. | 1 333 913 | (611 839) | 4 227 204 | - | (4 045 634) | (-) | 146 097 | - | - | (99 371) | - | 1 515 481 | (565 113) |

Таблица 19. «Просроченная дебиторская задолженность»

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
|--|-------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 59 274 | 42 717 | 597 908 | 34 812 | 722 861 | 111 022 |
| в том числе: <i>авансы выданные</i> | | 59 274 | 42 717 | 597 908 | 34 812 | 722 861 | 111 022 |

Таблица 20. «Наличие и движение кредиторской задолженности»

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода |
|--|-------------|-------------------|------------------------|--|---|----------------------|----------------------------------|---|--------------------------|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹ | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹ | погашение | списание на финансовый результат | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2024 г. | - | - | - | (-) | (-) | (-) | - |
| | 5571 | за 2023 г. | - | - | - | (-) | (-) | (-) | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024 г. | 5 265 618 | 1 262 896 | - | (1 609 409) | (322) | (-) | 4 918 783 |
| | 5580 | за 2023 г. | 6 586 315 | 1 356 340 | - | (2 671 690) | (5 347) | (-) | 5 265 618 |
| в том числе: поставщики и подрядчики | | за 2024 г. | 1 157 849 | 283 110 | - | (386 227) | (322) | (-) | 1 054 410 |
| | | за 2023 г. | 1 788 476 | 740 017 | - | (1 365 297) | (5 347) | (-) | 1 157 849 |
| задолженность перед персоналом организации | | за 2024 г. | 17 086 | 5 182 | - | (17 086) | (-) | (-) | 5 182 |
| | | за 2023 г. | 38 711 | 17 086 | - | (38 711) | (-) | (-) | 17 086 |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | | за 2024 г. | 88 443 | 3 898 | - | (88 443) | (-) | (-) | 3 898 |
| | | за 2023 г. | 160 223 | 88 443 | - | (160 223) | (-) | (-) | 88 443 |
| задолженность перед бюджетом по налогам и сборам | | за 2024 г. | 43 395 | 8 001 | - | (43 395) | (-) | (-) | 8 001 |
| | | за 2023 г. | 7 991 | 43 395 | - | (7 991) | (-) | (-) | 43 395 |
| задолженность по авансам полученным | | за 2024 г. | 4 546 958 | 11 900 | - | (902 970) | (-) | (-) | 3 655 888 |
| | | за 2023 г. | 5 491 600 | 111 304 | - | (1 055 946) | (-) | (-) | 4 546 958 |
| ндс по авансам полученным | | за 2024 г. | (757 444) | 22 959 | - | (2 069) | (-) | (-) | (736 554) |
| | | за 2023 г. | (914 885) | 175 687 | - | (18 246) | (-) | (-) | (757 444) |
| краткосрочные обязательства по аренде | | за 2024 г. | 17 167 | 7 777 | - | (17 167) | (-) | (-) | 7 777 |
| | | за 2023 г. | 11 662 | 17 167 | - | (11 662) | (-) | (-) | 17 167 |
| прочая кредиторская задолженность | | за 2024 г. | 152 164 | 920 069 | - | (152 052) | (-) | (-) | 920 181 |
| | | за 2023 г. | 2 537 | 163 241 | - | (13 614) | (-) | (-) | 152 164 |
| Итого | 5550 | за 2024 г. | 5 265 618 | 1 262 896 | - | (1 609 409) | (322) | х | 4 918 783 |
| | 5570 | за 2023 г. | 6 586 315 | 1 356 340 | - | (2 671 690) | (5 347) | х | 5 265 618 |

Таблица 21. «Просроченная кредиторская задолженность»

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 5590 | 264 185 | 359 667 | 480 176 |
| в том числе: поставщики и подрядчики | | 264 185 | 359 667 | 480 176 |
| | | - | - | - |

Таблица 22. «Затраты на производство»

| Наименование показателя | Код | 2024 г. | 2023 г. |
|--|-------------|----------------|------------------|
| Материальные затраты | 5610 | 181 548 | 874 782 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 275 118 | 590 745 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 62 570 | 179 766 |
| Амортизация | 5640 | 199 810 | 232 831 |
| Прочие затраты, в том числе | 5650 | 196 980 | 864 780 |
| <i>выполненные субподрядные работы</i> | | 114 310 | 329 524 |
| <i>суточные</i> | | 5 189 | 45 650 |
| <i>проживание во время командировок</i> | | 8 881 | 43 961 |
| Итого по элементам | 5660 | 916 026 | 2 742 904 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): | | - | - |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]) | 5670 | - | - |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]) | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 916 026 | 2 742 904 |

Таблица 23. «Оценочные обязательства»

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|-------------|------------------------|------------|-------------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 430 889 | 78 123 | (135 006) | (-) | 374 007 |
| в том числе: Оценочные обязательства на оплату ежегодных оплачиваемых отпусков работников | | 78 647 | 25 482 | (80 677) | (-) | 23 452 |
| Оценочное обязательство под ожидаемый убыток | | 64 847 | 110 799 | (54 329) | (-) | 121 317 |
| Оценочное обязательство по предстоящим расходам | | 287 395 | (58 157) | (-) | (-) | 229 238 |

Таблица 24. «Обеспечения обязательств»

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5700 | - | - | 284 448 |
| в том числе: | | | | |
| <i>АО Газпромбанк, банковская гарантия №0120-5/10/1 от 20.11.2020 (по 28.05.2021)</i> | | - | - | - |
| <i>АО Газпромбанк, банковская гарантия №0120-5/10/2 от 20.11.2020 (по 28.05.2021)</i> | | - | - | - |
| <i>ПАО Московская Биржа, дог.№Г000-Б-92921 от 28.09.2021(обеспечение краткосрочного займа по РЕПО)</i> | | - | - | 284 448 |
| Выданные - всего | | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| <i>Поручительства</i> | | - | - | - |
| <i>АО Стройгазмонтаж</i> | | | | |
| | | | | |

Таблица 25. «Государственная помощь»

| Наименование показателя | | Код | За 2024 г. | | За 2023 г. | |
|---|-----------|-------------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| | | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Получено бюджетных средств - всего | | 5900 | - | - | - | - |
| в том числе: | | 5901 | - | - | - | - |
| на текущие расходы | | | - | - | - | - |
| на вложения во внеоборотные активы | | 5905 | - | - | - | - |
| Бюджетные кредиты – всего | за 2024г. | | - | - | - | - |
| | за 2023г. | | - | - | - | - |
| В том числе: | за 2024г. | | - | - | - | - |
| | за 2023г. | | - | - | - | - |
| | | | - | - | - | - |