

**Акционерное общество  
«ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ»**

**Пояснения  
в составе бухгалтерской отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 года**

г. Москва

## Содержание

1. Основные сведения.....	3
1.1 Общая информация.....	3
1.2 Основные виды деятельности.....	3
1.3 Филиалы и представительства Общества.....	3
1.4 Структура уставного капитала, основные участники.....	4
1.5 Информация об органах управления.....	4
1.6 Информация о контрольных органах.....	4
1.7 Информация о реестродержателе и аудиторе.....	4
1.8 Сведения о дочерних и зависимых обществах.....	4
1.9 Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	5
1.9.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.....	5
1.9.2 Риск изменения процентных ставок.....	5
1.9.3 Валютные риски.....	5
1.9.4 Кредитные риски.....	6
1.9.5 Риск ликвидности.....	6
1.9.6 Прочие риски.....	7
1.9.6.1 Риски, связанные с изменением валютного регулирования.....	7
1.9.6.2 Страновые и региональные риски.....	7
1.9.6.3 Репутационные риски.....	8
2. Основа представления информации в отчетности.....	8
2.1 Основа представления.....	8
2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	9
2.3 Организация и формы бухгалтерского учета.....	9
2.4 Инвентаризация имущества и обязательств.....	10
2.5 Нематериальные активы.....	10
2.6 Основные средства.....	10
2.7 Финансовые вложения.....	12
2.8 Запасы.....	13
2.9 Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	13
2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	14
2.11 Оценочные резервы.....	14
2.12 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.....	15
2.13 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.....	15
2.14 Порядок формирования доходов.....	15
2.15 Порядок формирования расходов.....	16
2.16 Отложенные налоги.....	16
2.17 Информация о связанных сторонах.....	16
2.18 События после отчетной даты.....	17
3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.....	17
3.1 Основные средства.....	19
3.2 Финансовые вложения.....	22
3.3 Отложенные налоговые активы.....	24
3.4 Запасы.....	24
3.5 Дебиторская задолженность.....	25
3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	26
3.7 Уставный капитал.....	27
3.8 Резервный капитал.....	27
3.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	27
3.10 Кредиторская задолженность.....	27
3.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	28
3.12 Обеспечения полученные и выданные.....	29
4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	29
4.1 Доходы по обычным видам деятельности.....	29
4.2 Расходы по обычным видам деятельности.....	29
4.3 Прочие доходы и расходы.....	30
4.4 Налог на прибыль.....	30
5. Прочие пояснения.....	30
5.1 Связанные стороны.....	30
5.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	34
5.3 Налоговое законодательство.....	34
5.4 События после отчетной даты.....	35

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» (Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Акционерное общество «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» (АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ») ИНН 9706045747 создано 27 мая 2024 года путем реорганизации в форме преобразования ООО «Газметаллпроект» ИНН 7705403361. Изменение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 27 мая 2024 года за основным государственным номером 1247700388803.

В связи с тем, что деятельность Общества не прекращалась и не изменилась после изменения организационно-правовой формы, отчетным периодом для целей составления бухгалтерской отчетности АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» является календарный год, начиная с 01.01.2024 по 31.12.2024, без перерыва на периоды до и после реорганизации.

Юридический и почтовый адрес: Россия, 119017 г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Якиманка ул. Большая Ордынка, дом 50, стр.2.

Новая редакция Устава утверждена Решением единственного участника от 23 января 2024 года. Дата регистрации Устава 27 мая 2024 года.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
240	235	237

### 1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности: Оказание услуг по консультированию по вопросам коммерческой деятельности и управлению.

В 2023-2024 гг. Общество имеет следующие лицензии:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	01 марта 2016 г.	№ 77-Б/03422

### 1.3. Филиалы и представительства Общества

Представительства в АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату 31 декабря 2024 года в состав АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» входит филиал, выделенный на отдельный баланс:

- Новороссийский филиал, расположенный по адресу: Краснодарский край, г. Новороссийск, Сухумское шоссе, д.60, ком. 27. Создан 11 декабря 2020 г.

#### 1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 - 2 100 000 руб.

В связи с реорганизацией Общества в АО Уставный капитал разделен на 21 000 (двадцать одна тысяча) обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая.

В связи с принятым решением не раскрывать сведения, содержащие персональные данные, сведения об акционерах физических лицах гражданах РФ не раскрываются.

Данными сведениями располагает специализированный регистратор, который ведет реестр акционеров Общества.

#### 1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, которым является Иващенко Олег Игоревич.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

#### 1.6. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия Общества в 2023-2024 гг. не создавалась.

#### 1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44 стр. 2. ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Реестродержателем Общества является Общество с ограниченной ответственностью Специализированный регистратор «РЕКОМ», адрес: 309502, Белгородская область, Старый Оскол г., Королева мкр, 37.

#### 1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» по состоянию на 31 декабря 2024 года имеет зависимое общество:

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года балансовая стоимость вклада составляет:

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО СР «Реком»	13 294	20 %

## **1.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

### **1.9.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 г. В течение 2024 года Банк России повысил ключевую ставку с 16% до 21%. Сохраняется риск повышения санкций и ограничений в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейших негативных последствий для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

### **1.9.2. Риск изменения процентных ставок**

Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная или процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на кредиты и займы). Доходы и операционные денежные потоки Общества в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Общества значительных активов, приносящих процентный доход.

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества, по причине того, что отсутствует задолженность Общества по кредитам и займам.

У Общества отсутствуют предоставленные/ выданные займы с переменной ставкой, Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок и влияющему на его финансовое положение и денежные потоки.

### **1.9.3. Валютные риски**

Поскольку Общество не осуществляет операции по приобретению/поставкам оборудования с иностранными поставщиками, не осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны и не привлекает суммы заемных средств в иностранной валюте, она не подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля.

#### 1.9.4. Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

В связи с тем, что контрагенты Общества не имеют индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности Общество использует систему получения качественного обеспечения, включая банковские гарантии, гарантийные удержания, работа в условиях предварительной оплаты. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что отсутствие сомнительной задолженности является достаточным фактором, позволяющим Обществу считать кредитный риск минимальным.

У Общества отсутствует просроченная задолженность.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества имеется текущая Задолженность покупателей ОАО «Новоросцемент» в размере 43,5 млн. руб. и ОАО «Верхнебаканский цементный завод» - 7,5 млн.руб. за услуги, оказанные в декабре 2024 года, которая была погашена покупателями в январе 2025 года.

#### 1.9.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества управляемый ввиду постоянного наличия денежных средств на счетах. Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из средств, полученных от Покупателей по текущей деятельности.—Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме [в течение одного дня] в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество контролирует позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2024 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2024:

Наименование	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	7 049	-	-	-	7 049
Обязательства по аренде	-	-	239 384	-	-	239 384
Прочая кредиторская задолженность	-	88 469	-	-	-	88 469

Наименование	До востребо- вания и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	-	95 518	239 384		-	334 902

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31.12.2023:

Наименование	До востребо- вания и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	5 712	-	-	-	5 712
Обязательства по аренде	-	-	28 120	175 236	-	203 356
Прочая кредиторская задолженность	-	72 324	-	-	-	72 324
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	-	78 036	28 120	175 236	-	281 392

У Общества страхование обязательств отсутствует.

#### 1.9.6. Прочие риски

##### 1.9.6.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

###### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные, ввиду отсутствия валютных операций.

###### Внешний рынок

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

##### 1.9.6.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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

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

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

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

### **1.9.6.3. Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, соблюдении сроков выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### **2.1. Основа представления**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2024 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2023 года

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

## 2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н (ред. от 07.02.2020).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

## 2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется бухгалтерская программа программный продукт 1С: Предприятие 8.3. для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

## 2.4 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась на 31.10.2022 года.

## 2.5 Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России № 86н от 30 мая 2022 года.

### Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2023-2024 гг. не проводилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

### Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится:

а) линейный способ;

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

а) при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

В межотчетный период на 01 января 2024 года Обществом применен переход на учет НМА по новому стандарту «Учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России № 86н от 30 мая 2022 года. При переходе на ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» применен альтернативный метод. На основании Решения о пересмотре сроков полезного использования НМА от 27.12.2023 г. пересмотрен срок полезного использования НМА – Сайт «gtrgo.ru» исходя из фактического использования и намерений организации. Сумма восстановленной амортизации, отнесенной на нераспределенную прибыль составила – 173 022,92 руб.

## 2.6 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

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

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете на основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по дебету счета 01.03 «Арендованное имущество».

Для учета расчетов с арендодателем используется счет 76.07 «Расчеты по аренде».

На счете 76.07.1 «Арендные обязательства» учитывается полная стоимость (включая НДС) арендного обязательства, рассчитанная по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей по договору аренды, дисконтированной по ставке рефинансирования.

В отчетном 2024 г. проведена переоценка арендных обязательств в соответствии с прогнозируемыми арендными платежами по договору аренды транспортных средств с экипажем №б/н от 21.12.2021 г.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2022 - 2024 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Установленный срок полезного использования	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования	Методы начисления амортизации
1	2	3	4	5
Права пользования активом	1-5 лет	Линейный	1-5 лет	Линейный
Машины и оборудование	2 – 15 лет	Линейный	2 – 15 лет	Линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 – 25 лет	Линейный	3 – 25 лет	Линейный
Прочие виды основных средств	5 – 7 лет	Линейный	5 – 7 лет	Линейный

#### Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

#### Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость услуг по окончании работ.

## 2.7 Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, к денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости: депозитные вклады до востребования, векселя следующих организаций - ОАО «Сбербанк России», ОАО «Банк ВТБ», ОАО «Газпромбанк», ОАО «Газпром», приобретаемые для проведения расчетов в течение 3-х месяцев с момента их приобретения. В соответствии с п. 3 пункта 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, финансовыми вложениями, приобретаемыми с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, являются финансовые вложения, реализованные, погашенные (реализация, погашение которых предполагается) в течение 3-х месяцев после приобретения, за исключением финансовых вложений, приравненных к денежным эквивалентам.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

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

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Высоколиквидные депозитные вклады сроком размещения до 3-х месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному

рisku изменения стоимости, отражаются по строке бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

## **2.8 Запасы**

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Организация применяет ФСБУ 5/2019 перспективно. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под снижение стоимости запасов, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация 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. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация 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. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

## **2.9 Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

## 2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату премии работникам организации по итогам отчетного года (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 3.11 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

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

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

## 2.11 Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости запасов;
- под обесценение нематериальных активов и основных средств.

### **2.12 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

### **2.13 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

### **2.14 Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от оказания услуг по управлению.

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

### **2.15 Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.14. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.14. настоящих пояснений.

Ввиду невозможности четкого разделения расходов на управленческие и себестоимость услуг управления, все расходы по обычным видам деятельности отражаются в составе строки 2120 «Себестоимость продаж».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли, средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

### **2.16 Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве оборотных активов и долгосрочных обязательств.

### **2.17 Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация,

составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

## 2.18 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Данные статей бухгалтерского баланса на начало 2024 года (за предыдущие отчетные периоды) сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса реорганизованного ООО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ».

Данные статей отчета о финансовых результатах за предыдущий отчетный 2023 год сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах реорганизованного ООО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ».

Данные отчета об изменениях капитала на начало 2024 г. (за предыдущие отчетные периоды) сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета об изменениях капитала реорганизованного ООО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» за 2023 г.

Данные отчета о движении денежных средств за предыдущий отчетный 2023 год сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о движении денежных средств реорганизованного ООО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» за 2023 г.

В связи с началом применения новых стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», а также учетом задолженности организации по налогам и сборам на Едином налоговом счете (ЕНС) Общество внесло корректировки в отчетность на 01.01.2024 года, в том числе в части данных на 31.12.2023 года:

### Вступительные и сравнительные данные

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нематериальные активы	1110	39	212	+ 173	
в т.ч. Нематериальные активы в организации	11101	39	212	+ 173	скорректирована балансовая стоимость НМА при переходе на ФСБУ 14/2022
Дебиторская задолженность	1230	102 601	102 337	- 264	скорректирована Дт задолженность по налогам и сборам
в т.ч. Расчеты по налогам и сборам	12303	239	-	- 239	скорректирована задолженность по налогам и сборам

в т.ч. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	25	-	- 25	скорректирована задолженность по социальному страхованию и обеспечению
Итого по активу	1600	489 736	489 645	- 91	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	121 787	121 960	+ 173	скорректирована балансовая стоимость НМА при переходе на ФСБУ 14/2022
Кредиторская задолженность	1520	78 300	78 036	- 264	скорректирована Кт задолженность по налогам и сборам
в т.ч. Расчеты по налогам и сборам	15202	56 102	55 863	- 239	скорректирована задолженность по налогам и сборам
в т.ч. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	16 476	16 451	- 25	скорректирована задолженность по социальному страхованию и обеспечению
Итого по пассиву	1700	489 736	489 645	- 91	

### 3.1 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства». Переоценку основных средств Общество не проводит.

#### Наличие и движение основных средств за 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	24035	(8338)	18312	(117)	124	(6280)	-	-	42230	(14494)
в том числе:											
Машины и оборудование	5201	6474	(4549)	146	(117)	124	(607)	-	-	6503	(5032)
Инвентарь производственный и хозяйственный	5203	17561	(3789)	18166			(5673)	-	-	35727	(9462)
Основные средства (Права пользования активами) - всего	5204	444640	(191725)	308048	(113353)	91438	(187590)			639335	(287877)
Здания, помещения	5205	55009	(24585)	60384	(55009)	55009	(63774)	-	-	60384	(33350)
Транспортные средства	5205	389631	(167140)	247664	(58344)	36429	(123816)	-	-	578951	(254527)

**Наличие и движение основных средств за 2023 год**

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Переоценка		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	11611	(7039)	12424			(1299)	-	-	24035	(8338)
в том числе:											
Машины и оборудование	5201	6237	(3967)	237			(582)	-	-	6474	(4549)
Инвентарь производственный и хозяйственный	5203	5374	(3072)	12187			(717)	-	-	17561	(3789)
Основные средства (Права пользования активами) - всего	5204	512829	(118970)	106857	(175046)	95458	(168213)	-	-	444640	(191725)
Здания, помещения	5205	51258	(17708)	55097	(51346)	51299	(58176)	-	-	55009	(24585)
Транспортные средства	5205	461571	(101262)	51760	(123700)	44159	(110037)	-	-	389631	(167140)

Изменений в стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2023 – 2024 г. не было.

Информация об основных средствах, переданных и полученных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства».

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- иные специфические договоры аренды:
- договоры аренды, согласно которым у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт B14 МСФО (IFRS) 16));
- договоры аренды земельных участков, по которым стоимость аренды определяется не по рыночным коэффициентам;
- договоры аренды, где арендные платежи являются переменными и зависят от интенсивности использования предмета аренды.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренда;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение основных средств».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для осуществления основной деятельности.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

<b>Группа прав пользования активами</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет)</b>
Здания, помещения	1 год
Транспортные средства	1-5 лет

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	239 384	28 120
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)		175 236
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>239 384</b>	<b>203 356</b>

Проценты по арендным обязательствам

<b>Наименование</b>	<b>2024</b>
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в Проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	24 372
<b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>	<b>24 372</b>

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

В отчетном 2024 г. проведена переоценка стоимости ППА и арендных обязательств в соответствии с прогнозируемыми арендными платежами по договору аренды транспортных средств с экипажем №б/н от 21.12.2021 г, в результате которой увеличена стоимость ППА на сумму 244 426 715,42 руб., отражены процентные расходы по ставке дисконтирования 21% годовых в размере - 20 254 737,14 руб.

### 3.2 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2024 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректура вка	Стоимость с учетом накопленной корректуры вки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Стоимость с учетом накопленной корректуры вки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректура					
Долгосрочные - всего	5301	30 699	-	30 699	20 000	(2 900)	-	-	-	47 799	-	47 799
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	13 294	-	13 294	-	-	-	-	-	13 294	-	13 294
Предоставленные займы		17 405		17 405	20 000	(2 900)				34 505		34 505
Краткосрочные - всего	5302	20 179	(65)	20 114	14 053	(19 000)	129			15 296	(1 355)	13 941
в том числе												
Ценные бумаги (векселя, облигации, не котируемые на рынке ЦБ)	53022	20 179	(65)	20 114	1 346	(19 000)	129			2 589	(1 355)	1 234
Предоставленные займы	53022				207					207		207
Депозитные счета	53022				12 500					12 500		12 500

За 2023 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5301</b>	30 378	-	-	2 500	(2 179)	-	-	-	30 699	-	30 699
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	13 294	-	-	-	-	-	-	-	13 294	-	13 294
Предоставленные займы		17 084			2500	(2 179)				17 405		17 405
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5302</b>	19 016	(16)	19 000	1 179		(92)	27		20 179	(65)	20 114
в том числе:												
Ценные бумаги (векселя, облигации)	53022	19 016	(16)	19 000	1 179		(92)	27		20 179	(65)	20 114

В составе финансовых вложений учитываются ценные бумаги некотируемые.

В составе инвестиций в зависимые Общества отражены следующие вклады:

№ п/п	Наименование дочернего общества	Сумма вклада, тыс. руб.*			Доля в уставном капитале, %*		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	ООО СР «Реком»	13 294	13 294	13 294	20%	20%	20%
	<b>Итого:</b>	<b>13 294</b>	<b>13 294</b>	<b>13 294</b>	-	-	-

Обесценение данных финансовых вложений по состоянию на указанные отчетные даты отсутствует.

### 3.3 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Итоговое значение ОНА по ставке 25% на 31.12.2024	Сумма пересчета на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2024, рассчитанная по ставке 20%	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Отложенные налоговые активы с убытка, переносимого на будущее	28 230	5 646	22 584	-	5 251
2	Отложенные налоговые активы с оценочных обязательств	26 901	5 380	21 521	16 838	3 200
	<b>ИТОГО</b>	<b>55 131</b>	<b>11 026</b>	<b>44 105</b>	<b>16 838</b>	<b>8 451</b>

В соответствии с п. 14 ПБУ 18/02 в связи с изменением с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль величина ОНА пересчитана на 31 декабря 2024 г. с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Сумма корректировки составила 11 026 276 руб.

### 3.4 Запасы

Информация о запасах представлена в нижеприведенной таблице.

За 2023 г.

Вид запасов	Сальдо на 31.12.2022	Поступление	Выбытие	Сальдо на 31.12.2023
Сырье и материалы		11 232	11 232	-
<b>ИТОГО</b>		<b>11 232</b>	<b>11 232</b>	<b>-</b>

За 2024 г.

Вид запасов	Сальдо на 31.12.2023	Поступление	Выбытие	Сальдо на 31.12.2024
Сырье и материалы		15 264	15 264	-
<b>ИТОГО</b>		<b>15 264</b>	<b>15 264</b>	<b>-</b>

### 3.5 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 – 2024 гг. не формировался по причине отсутствия сомнительной задолженности

#### Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	81 098	-	81 098	102 337	-	102 337
в т. ч.							
Пополатели и заказчики	1231	51 000	-	51 000	51 000	-	51 000
Авансы выданные	1232	1 592	-	1 592	19 726	-	19 726
Дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1233	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1234	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1235	1 219	-	1 219	778	-	778
Расчеты по аренде	1236	26 597	-	26 597	28 003	-	28 003
Прочие дебиторы	1236	690	-	690	2 830	-	2 830

### 3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства в кассе	8	14	17
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	5 924	50 336	8 870
3	Прочие специальные счета (корпоративная карта)	51	51	1
	<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>5 983</b>	<b>50 401</b>	<b>8 888</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b>	<b>5 983</b>	<b>50 401</b>	<b>8 888</b>

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Расшифровка прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
<b>Прочие поступления</b>	<b>4119</b>	<b>8 287</b>	<b>72 222</b>
НДС полученный		8 031	72 149
Поступления от ликвидации ОС		-	-
Прочие поступления		256	73
<b>Прочие платежи</b>	<b>4129</b>	<b>(24 807)</b>	<b>(19 701)</b>
Платежи по налогам и сборам		-	-
Расходы на благотворительность		(10 350)	(6 460)
Членские взносы		(6 771)	(3 898)
Услуги банка		(2 275)	(1 723)
Прочие иные платежи		(5 411)	(7 620)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
<b>Прочие поступления</b>	<b>4319</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Прочие платежи</b>	<b>4320</b>	<b>(258 745)</b>	<b>(269 117)</b>
Арендные платежи	4329	(258 745)	(269 117)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, свернуто отражается Налог на добавленную стоимость.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в т.ч.	4122	(1 130 808)	(954 843)
НДФЛ	4122	(138 874)	(116 782)
страховые взносы	4122	(161 831)	(78 933)

### 3.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. составляет 2 100 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

В связи с реорганизацией Общества в АО Уставный капитал разделен на 21 000 (двадцать одна тысяча) обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая.

### 3.8 Резервный капитал

В соответствии с Уставом в Обществе создается Резервный фонд в размере 5 % от от Уставного капитала. Сумма, распределенная в Резервный фонд по результатам 2024 года, составила 105 000 руб.

### 3.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В 2023-2024 гг. единственный участник Общества не принимал решений о распределении прибыли.

Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2024 г., по состоянию на дату составления настоящей бухгалтерской отчетности не проводилось. Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО</b>	<b>140 300</b>	<b>121 960</b>	<b>113 064</b>
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	121 960	113 064	141 590
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	7 314	8 723	332
Восстановлена накопленная амортизация по НМА по правилам ФСБУ 14/2022		173	
Пересчет ОНА в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	11 026		
Расходы, связанные с уменьшением капитала			(28 858)

### 3.10 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>1520</b>	<b>95 518</b>	<b>78 036</b>	<b>114 277</b>
в том числе:				

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
поставщики и подрядчики	1521	7 049	5 712	6 803
авансы полученные	1522	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	1523	44		21 210
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	17 279	16 451	31 336
задолженность по налогам и сборам	1525	70 498	55 863	48 560
прочие кредиторы	1526	648	10	6 368

### 3.11 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2024 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего</b>	<b>84 193</b>	<b>188 967</b>	<b>-</b>	<b>(165 556)</b>	<b>-</b>	<b>107 604</b>
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	84 193	188 967	-	(165 556)	-	107 604

За 2023 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего</b>	<b>16 000</b>	<b>114 827</b>	<b>-</b>	<b>(46 634)</b>	<b>-</b>	<b>84 193</b>
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	16 000	114 827	-	(46 634)	-	84 193

В настоящее время в Обществе действует Положение о стимулирующих выплатах высшему руководству, утвержденное Решением единственного участника Общества № 49 от 19.02.2016 г., новая редакция утверждена Решением единственного участника Общества от 24.12.2020 г. Решение о начислении Премии за отчетный период 2024 г. в момент составления годовой отчетности за 2024 год Единственным акционером не принято. Решение о начислении премии Генеральному директору принимает лично Единственный акционер не только на основании производственных и финансовых показателей отчетного года заводов ОАО «Новоросцемент» и ОАО «ВБЦЗ», но принимая во внимание целый ряд различных финансовых показателей, а также политическую и экономическую ситуацию в стране в целом.

Учитывая непредсказуемость принятия решения Единственным акционером, а также неопределенность суммы стимулирующих выплат, оценочное обязательство на выплату вознаграждения в бухгалтерской отчетности АО «Газметаллпроект» за 2024 год не сформировано.

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

### 3.12 Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 г. Общество не имеет полученных/выданных обеспечений.

## 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от реализации услуг управления	21101	1 560 000	1 310 801
		-	
<b>Итого выручка</b>	<b>2110</b>	<b>1 560 000</b>	<b>1 310 801</b>

### 4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	14 028	9 122
Затраты на оплату труда	989 041	850 827
Отчисления на социальные нужды	166 205	136 709
Амортизация	193 694	169 361
Прочие	133 464	89 696
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>1 496 432</b>	<b>1 255 715</b>

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	14 028	9 122
Затраты на оплату труда	5620	968 207	791 013
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5630	162 710	127 454
Амортизация	5640	193 694	169 361
Прочие затраты:	5650	134 128	90 613
Расходы на охрану	56501	56 583	43 500
Юридические услуги	56504	14 696	8 100
Консультационные услуги	56505	10 486	
Информационные услуги	56506		9 498
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>56506</b>	<b>1 472 767</b>	<b>1 187 563</b>
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)			
расходов будущих периодов (вычитаются)		-254	40
оценочных обязательств (прибавляются)		23 411	68 192

Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 496 432	1 255 715
---	------	-----------	-----------

#### 4.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>1</b>	<b>Прочие доходы</b>	<b>2 363</b>	<b>5 833</b>
1.1.	Продажа основных средств	-	-
1.2.	Прочие доходы	2 363	5 833
1.3	Прибыль прошлых лет	-	-
<b>2</b>	<b>Прочие расходы</b>	<b>(40 696)</b>	<b>(30 660)</b>
2.1.	Расходы на охрану	(9 463)	(9 437)
2.3.	Вознаграждения членам Совета директоров		(5 880)
2.4.	Расходы на благотворительность	(10 350)	(6 460)
2.5.	Расходы на услуги банков	(2 275)	(1 723)
2.7.	Расходы по прекращению аренды ОС	(10 215)	(342)
2.7.	Прочие расходы	(8 393)	(6 818)

#### 4.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 903	5 610
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр.1* ставку налога на прибыль 20%)	380	1 122
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(5 896)	(4 235)
4	Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	27 267	8 387
5	Текущий налог на прибыль (стр.2 +стр.3 +стр.4)	(21 751)	5274
6	Расход (доход) по налогу на прибыль (стр.4*(-1) +стр.5)	5 516	3 113

В 2024 году прибыль Общества в расчете на одну акцию составила 878,33 руб. (18 445 013,51 руб./21 000 шт.)

### 5. Прочие пояснения

#### 5.1 Связанные стороны

Перечень основных связанных сторон за 2023-2024 гг. и информация о них приведены в таблице:

Группа	Характер, сроки отношений
Наименование связанной стороны	
<b>Основной управленческий персонал</b>	
Члены совета директоров	Члены совета директоров
Иващенко Олег Игоревич	Генеральный директор Общества

<b>Другие связанные стороны</b>	
ОАО «Верхнебаканский цементный завод»	АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» оказывает услуги консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
ОАО «Новоросцемент»	АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ» оказывает услуги консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
ООО «МЦ Недвижимость»	Лицо, принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество

Операции со связанными сторонами за 2023-2024 гг. представляют собой следующее (приведены с НДС):

Операции со связанными сторонами за 2024 год

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженно сти	Остаток по расчетам 31 декабря 2024 г. (Дебет +, Кредит -)		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
<b>Другие связанные стороны</b>		51 000	1 941 966	(1 941 966)	51 000	-	-		
ОАО «Верхнебаканский цементный завод»	Услуги управления		792 000	(784 500)	7 500	-	-		Безналичные расчеты
ОАО «Новоросцемент»	Услуги управления	51 000	1 080 000	(1 087 500)	43 500	-	-		Безналичные расчеты
ООО «МЦ Недвижимость»	Услуги аренды		69 966	(69 966)					Безналичные расчеты
Основной управленческий персонал	Начисление вознаграждений (без НДФЛ и страховых взносов)	-	435 724	(435 724)	-	-	-		Безналичные расчеты
<b>Итого</b>		51 000	2 377 690	(2 377 690)	51 000	-	-		-

Операции со связанными сторонами за 2023 год

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г. (Дебет +, Кредит -)	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Погашение задолженно сти	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г. (Дебет +, Кредит -)		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
<b>Другие связанные стороны</b>		115 515	1 695 783	(1 760 298)	51 000	-	-		
ОАО «Верхнебаканский цементный завод»	Услуги управления	49 649	652 675	(702 324)		-	-		Безналичные расчеты
ОАО «Новоросцемент»	Услуги управления	65 866	920 286	(935 152)	51 000	-	-		Безналичные расчеты
ООО «МЦ Недвижимость»	Услуги аренды		122 822	(122 822)					Безналичные расчеты
Основной управленческий персонал	Начисление вознаграждений (без НДФЛ и страховых взносов)	-	343 732	(343 732)	-	-	-		Безналичные расчеты
<b>Итого</b>		115 515	2 039 515	(2 104 030)	51 000	-	-		-

## 5.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее\*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1.	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: в т. ч.	504 077	398 391
1.1.	Оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, платежи в пользу основного управленческого персонала.	435 724	343 732
1.2.	Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, по вознаграждениям, указанным в п.1.1. таблице.	68 353	54 659
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т. ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, 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);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>504 077</b>	<b>398 391</b>

\* Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Займы членам Совета Директоров, Генеральному директору Общество не предоставляло.

## 5.3 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

#### 5.4 События после отчетной даты

Мы подтверждаем, что исходя из текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не приводят к существенному сокращению нашей деятельности, не вызывают значительных сомнений в способности осуществлять свою деятельность непрерывно, существенным образом не влияют на способность продолжать деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«25» марта 2025 года

Генеральный директор  
АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ»

Главный бухгалтер  
АО «ГАЗМЕТАЛЛПРОЕКТ»



О.И Иващенко

А.Н. Волынщикова