



Общество с ограниченной ответственностью
«НЕФТЬ-ГАЗ»
199155, Санкт-Петербург, наб. Макарова, 60,
стр. 1, офис 455
ИНН 6450605920, КПП 645001001,
ОГРН 1056405003753
(812) 603-40-23, info@neft-gaz.com

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НЕФТЬ-ГАЗ»
ЗА 2024 ГОД**

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «НЕФТЬ-ГАЗ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность тех периодов, к которым относятся.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность и в будущем него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

№ п/п	Информация	
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «НЕФТЬ-ГАЗ»
2	Сокращенное наименование	ООО «НЕФТЬ-ГАЗ»
3	Место нахождения	410031, Саратовская область, Саратов г, Комсомольская улица, дом 52, литера ЕЕ1Е2, офис 5, комната 1
4	Генеральный директор	Дикий Олег Сергеевич
5	Главный бухгалтер	Габидулина Элина Асановна
6	Регистрационный номер (ОГРН)	1056405003753
7	Дата регистрации	02.02.2005г
8	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №19 по Саратовской области
9	Код ИНН/КПП	6450605920/645001001
10	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по Саратовской области
11	Основные виды деятельности	42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

2. СОСТАВ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА

На 01.01.2024г. уставный капитал Общества составлял 20 тыс. руб. и в течение 2024г. оставался неизменным. На момент государственной регистрации уставный капитал оплачен полностью.

Единственным участником Общества на 01.01.2024г. и на 31.12.2024г. является

<i>Наименование участника</i>	<i>ИНН</i>	<i>Номинальная стоимость доли, руб.</i>	<i>Доля в уставном капитале (%)</i>	<i>Бенефициарный владелец</i>
ЗАКРЫТЫЙ ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КОМБИНИРОВАННЫЙ ФОНД "АРТЕК"		20 000	100	Бенефициарный владелец Общества в силу прямого и/или косвенного участия не определен.
под управлением ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "МЕГАПОЛИС - ИНВЕСТ" Генеральный директор Коротков Игорь Александрович	3445109706 773410910370	-	-	Коротков Игорь Александрович признается бенефициарным владельцем Общества на основании возможности контролировать действия Общества
ИТОГО		20 000	100	

Бенефициарный владелец Общества в силу прямого и/или косвенного участия не определен. В соответствии с абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ в случае, если в результате принятия предусмотренных Законом о противодействии мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган клиента (письмо Банка России от 28.01.2014г. № 14-Т «Об Информационном письме по вопросам идентификации организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, бенефициарных владельцев»).

3. УСТАВ ОБЩЕСТВА

Устав ООО «НЕФТЬ-ГАЗ» (последняя редакция) зарегистрирован 26.12.2023г. Решением единственного участника Общества в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

4. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ

Высший орган управления общества в соответствии с уставом - общее собрание участников

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором.

5. СВЕДЕНИЯ О РЕВИЗОРЕ ОБЩЕСТВА

Ревизор Общества участниками Общества не избирался.

6. СВЕДЕНИЯ О ПРАВЕ СОБСТВЕННОСТИ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Общество не является собственником земельных участков, участков недр, водных объектов.

Общество владеет следующим недвижимым имуществом, принадлежащим ему на праве собственности:

<i>Иные объекты недвижимого имущества</i>				
<i>Адрес</i>	<i>Объект</i>	<i>Свидетельство о регистрации права</i>	<i>Кадастровый номер</i>	<i>Площадь, м²</i>
191014, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Смольнинское, пер Басков, д. 2, стр. 1, помещ. 15-НС	Нежилое помещение 15-Н	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости от 15.04.2021г.	78:31:0001279:2586	4,7

7. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДЕ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Общество является арендатором (краткосрочная аренда) следующих объектов недвижимости:

<i>Объект</i>	<i>Адрес</i>	<i>Наименование Арендодателя (собственника)</i>	<i>Площадь, м2</i>	<i>Срок аренды</i>
<i>Помещения</i>				
Нежилое помещение	г. Санкт-Петербург, наб. Макарова, 60 стр.1,2 этаж, офис 455	ИП Малышев Владимир Викторович ИНН 290703844233	16 кв.м.	31.05.2025
Нежилое помещение	г. Санкт-Петербург, наб. Макарова, 60 стр.1, помещение 387Н	АО "БМХ РУС" ИНН 7802862554	67 кв.м.	22.05.2025
Нежилое помещение	г. Санкт-Петербург, наб. Макарова, 60 стр.1, помещение 388	ИП Нилова Татьяна Викторовна ИНН 780156324427	94,7 кв.м.	автоматическая пролонгация
Нежилое помещение	г. Санкт-Петербург, наб. Макарова, 60 стр.1, помещение 461Н	ООО "БМХ МЕТ" ИНН 7801657425	31,9 кв.м.	12.06.2025
Нежилое помещение	г. Санкт-Петербург, наб. Макарова, 60 стр.1, помещение 468Н	АО "БМХ РУС" ИНН 7802862554	66 кв.м.	13.04.2025
Нежилое помещение	ХМАО-Югра, пгт. Приобье, ул.Береговая 19, офис 3А	ООО "ДСК" ИНН 7203266873	18 кв.м.	автоматическая пролонгация
Нежилое помещение	Саратов, Комсомольская, 52, лит. ЕЕ1Е2, оф. 5, ком. 1	ИП Макарцев Александр Юрьевич ИНН 645315555423	16,8 кв.м.	30.06.2025
Нежилое помещение	Ямало-Нененский АО, г.Надым, Ямальская,10А,офис 10	ИП Колтаков Василий Митрофанович ИНН 890303467403	20,4 кв.м.	автоматическая пролонгация

Нежилое помещение	г.Петрозаводск, Повенецкая, д. 16, стр.7	ООО "ПЕТРОЛЕСПРОМ" ИНН 1001098061	774 кв.м.	автоматическая пролонгация
Нежилое помещение	г. Хабаровск, ул.Восточное шоссе ,д.41	ООО "ДАЛЬРЕОСТРОЙ" ИНН 2724194139	70 кв.м.	автоматическая пролонгация
Нежилое помещение	г. Хабаровский край, с.Елабуга ул.Молодежная д.6 лит.А	ИП Ни Григорий Петрович ИНН 272417050343	714,6	25.06.2025
Нежилое помещение	г. Хабаровский край, с.Елабуга ул.Гаражная д.7 лит.А	ИП Ни Григорий Петрович ИНН 272417050343	740	01.09.2025
Нежилое помещение	Ленинградская область, Тихвинский район, д. Бор, д. 25., помещение №7	ИП Ломов Эдуард Николаевич ИНН 471500224422	8,1	21.01.2025
Нежилое помещение	г. Санкт-Петербург, набережная Макарова, дом 60, строение 1, помещение 395Н	ИП Кузнецова Ирина Сергеевна ИНН 781418276503	51,86	автоматическая пролонгация

8. ТОВАРНЫЕ ЗНАКИ, ЛИЦЕНЗИИ, ЧЛЕНСТВО В САМОРЕГУЛИРУЕМЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Зарегистрированные товарные знаки отсутствуют.

Деятельность лицензированию не подлежит.

Общество является членом и имеет допуски и свидетельства в следующих некоммерческих партнерствах:

<i>Наименование СРО</i>
СРО НП АСРО «ОССО»
регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-285-15092017 от 16.03.2020г

9. БАНКОВСКИЕ СЧЕТА

<i>Банк</i>	<i>Корреспондентский счет</i>	<i>№ счета</i>
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810000000071108
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810100000116251
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810100000134165
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810200000134159
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810500000071860
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810500000085267
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810600000048405
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810600000067910
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810700000069397
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810700000096904
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810700000148658
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810900000076627
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810900000116244
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810400000165384
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810400000202771
БАНК ГПБ (АО)	30101810200000000823	40702810500000174851
ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" "АЛЬФА-БАНК"	30101810600000000786	40702810932230005205

10. ИНФОРМАЦИЯ О ФИЛИАЛАХ И ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ

Общество имеет 2 филиала и 7 обособленных подразделений, не имеющих самостоятельного баланса, отдельного расчетного счета, данные филиалов включаются в общий баланс Общества:

<i>Адрес места нахождения обособленного подразделения</i>	<i>Дата постановки на учет</i>	<i>Дата снятия с учета</i>
680006, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Краснореченская, д. 111а, помещ. 25.	24.02.2024г.	
629700, Ямало-Ненецкий автономный округ, Ямальский р-н, п. Бованенково.	03.07.2020г.	27.03.2024г.
Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. Коммунистическая, д. 28а.	01.07.2022г.	
Ленинградская обл., Киришский р-н, г. Кириши, пр-кт Ленина, д. 26А, офис 31.	15.07.2022г.	12.08.2024г.
Россия, Ямало-Ненецкий автономный округ, Надымский район, г. Надым, ул. Ямальская, д. 10А.	15.09.2021г.	
Волгоградская обл., с. Ольховка, ул. Комсомольская, д. 12, помещ. 23.	01.09.2022г.	
Вологодская обл., Бабаевский мкрн, г. Бабаево, ул. Красного Октября, д. 12, офис 20.	01.09.2022г.	12.08.2024г.
678997, Республика Саха (Якутия), Нерюнгринский мкрн, п. Золотинка, ул. Железнодорожная, д. 8.	12.10.2023г.	
185030, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Повенецкая, д. 16, стр. 7.	01.09.2023г.	
187515, Ленинградская обл., мкрн Тихвинский, с.п. Борское, д. Бор, д. 25, пом. 7.	01.02.2024г.	
628126, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, пгт. Приобье, ул. Центральная, д. 8Г.	21.06.2021г.	27.03.2024г.
Филиал ООО "НЕФТЬ-ГАЗ"	29.09.2019г.	
199155, г. Санкт-Петербург, наб. Макарова, д. 60, стр. 1, офис 455.		
Филиал "ПРИОБЬЕ"	12.07.2021г.	
628126, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, пгт. Приобье, ул. Береговая, д. 19, офис 3А.		

11. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ

На 31.12.2024г. Общество владеет долей в уставном капитале следующих обществ:
тыс. руб.

<i>Наименование зависимого общества</i>	<i>Доля участия в уставном капитале (%)</i>	<i>Сумма</i>
Акционерное общество «НГМ» ИНН 7801736123	100%	10

12. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ

Среднесписочная численность работников на 31.12.2024 г. составляет 293 человек.

13. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является руководитель организации.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Учет организован по централизованной форме. Все работы по текущему обобщению, систематизации информации, составлению бухгалтерских отчетов сосредоточены в бухгалтерии.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, участникам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям не составляется.

Показатель является существенным и в бухгалтерской отчетности приводится его обособленное раскрытие, если его отсутствие информации о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Общество применяет следующие допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерва по сомнительным долгам;
- обесценения запасов, основных средств, права пользования активом, нематериальных активов и капитальных вложений;
- элементов амортизации;
- резерва на предстоящие отпуска работников.

14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С 1 января 2024г. в Учетную политику организации для целей бухгалтерского учета внесены изменения в связи с введением в действие и началом применения нового стандарта бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

Внесены изменения в связи внесением изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н.

14.1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

<i>Положения ФСБУ 14/2022</i>	<i>Утверждено организацией в учетной политике</i>
Способ перехода на применение ФСБУ 14/2022	Переход на применение ФСБУ 14/2022 осуществить альтернативным способом.
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020	При необходимости произвести единовременную корректировку балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (в межотчетную дату).
Условия признания НМА	Критерии признания: - отсутствие материально-вещественной формы; - использование в обычной или управленческой деятельности организации; - срок эксплуатации — более 12 месяцев или в течение операционного цикла; - способен приносить организации экономические выгоды, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить; - обособление от других активов.
Признание актива в качестве НМА Лимит стоимости	Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость составляет 100 тыс. руб. и более.
Инвентарный объект НМА	Совокупность прав на объект, исходя из договоров и (или) других документов, фиксирующих права на актив.
Не признание актива в качестве НМА	Не подпадают под ФСБУ 14/2022: - НМА, созданные на продажу; - средства индивидуализации, созданные силами самой организации; - данные о контрагентах, собранные самостоятельно; - индивидуальные качества сотрудников компании; - материальные носители НМА, если принято решение учитывать их отдельно.
Оценка при признании НМА	Производится по первоначальной стоимости, исходя из общей суммы связанных с объектом капвложений, сформированных до признания объекта в бухгалтерском учете.
Формирование первоначальной стоимости	Затраты при приобретении, создании НМА (включая НИОКР) учитываются как капитальные вложения по нормам ФСБУ 26/2020.
Улучшение НМА (модернизация)	Первоначальная стоимость НМА увеличивается на сумму капвложений, направленных на улучшение (повышение) первоначальных функциональных характеристик этого объекта
Оценка после признания	После признания НМА оценивается по первоначальной стоимости.
Элементы амортизации	При признании НМА определяются элементы амортизации: - срок полезного использования (СПИ); - ликвидационная стоимость; - способ амортизации. Элементы амортизации проверяются (пересматриваются) на соответствие условиям использования НМА на конец отчетного периода, либо при возникновении условий изменения элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость	Ликвидационная стоимость считается равной нулю, за исключением случаев, когда: - договором предусмотрена обязанность другого лица выкупить НМА по завершении его эксплуатации; - для объекта НМА есть активный рынок, по данным которого определяется ликвидационная стоимость; - активный рынок с высокой степенью вероятности будет существовать до окончания срока эксплуатации НМА.
Срок полезного использования (СПИ)	Срок полезного использования (СПИ) объектов НМА определяется исходя из: - ожидаемого периода использования с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта; - срока лицензии; - морального устаревания НМА; - СПИ актива, с которым НМА непосредственно связан. Активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются.
	Амортизация НМА начисляется со следующего месяца после месяца постановки на учет до месяца следующего за месяцем выбытия.
Способ начисления амортизации	Линейный. Амортизация за период считается как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью, к оставшемуся СПИ.
Списание НМА	Случаи выбытия НМА: - истечение срока действия прав; - прекращение использования НМА из-за морального устаревания и отсутствии перспектив восстановления; - отчуждение прав на НМА; - при утрате, чрезвычайных ситуациях; - завершение деятельности, в которой использовался НМА.
Обесценение НМА	Проверка на обесценение стала обязательной, проводится по правилам IAS 36 «Обесценение активов».

15. КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

Существенных корректировок и ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, у Общества не было.

16. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

16.1. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности, капитальные вложения, права пользования активами

16.1.1. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020г. N 204н) и положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета.

<i>Положения ФСБУ 6/2020</i>	<i>Утверждено организацией в учетной политике</i>
Признание актива в качестве ОС. Лимит стоимости	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет 100 тыс. руб. и более.

Не признание актива в качестве ОС	Если срок использования актива, принятого к учету после 01.01.2022г., более 12 месяцев, но его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
Обеспечение контроля в отношении активов, не признанных ОС	Стоимость активов, не отнесенных в состав ОС, принимается на забалансовый учет.
Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС	Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом (ППА), не признаются в качестве объекта ОС, а увеличивают фактическую стоимость ППА.
Срок полезного использования (СПИ)	Срок полезного использования (СПИ) объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.
	В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
Проверка элементов амортизации	Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Признание части ОС отдельным инвентарным объектом	В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.
Признание затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС отдельным инвентарным объектом	Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, на ремонт, техосмотр, техобслуживание. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.
Группы однородных объектов ОС	Объекты ОС подлежат классификации по видам и группам: - вычислительная техника; - запасные части и комплектующие; - здания и сооружения; - инструменты; - оборудование; - офисная мебель; - понтоны; - транспортные средства.

Оценка ОС после признания	После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Амортизация ОС	Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно.
Амортизация ОС	Начисление амортизации по объекту ОС начинается с даты признания с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.
	Начисление амортизации по объекту ОС прекращается с момента списания с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.
	Амортизация по объектам ОС, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.
	Начисление амортизации производится за минусом ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость определяется на дату принятия объекта ОС на учет и затем проверяется перед составлением годовой отчетности на конец каждого отчетного года
Амортизация затрат на плановый ремонт (техобслуживание) Извлекаемые из ОС материальные ценности Проверка ОС на обесценение	Существенные затраты на плановый ремонт (техобслуживание), проводимый с частотой более 12 месяцев, признанные отдельным инвентарным объектом ОС, амортизируются в течение СПИ, равного межремонтному периоду или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Амортизация затрат на плановый ремонт (техобслуживание) Извлекаемые из ОС материальные ценности Проверка ОС на обесценение	Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей. Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.
	Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.
Проверка ОС на обесценение	Проверять ОС на обесценение один раз в год на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

<i>Наименование группы основных средств</i>	<i>Срок полезного использования (мес.)</i>
Вычислительная техника	12-24
Запасные части и комплектующие	12-120
Здания и сооружения	24-360
Инструменты	12-84
Оборудование	12-180
Офисная мебель	36-180
Понтоны	24-60
Земельные участки	бессрочно

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, нет.

В течение 2024 г. не производилась переклассификация объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже.

Операций по реализации недвижимого имущества в отчетном периоде нет.

Все объекты основных средств, числящиеся на балансе по состоянию на 31 декабря отчетного года, находятся в эксплуатации и используются в основной деятельности организации либо сдаются в аренду.

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2024 года не выявила наступления обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2024 года не установила признаков обесценения активов.

На консервацию объекты основных средств не переводились.

Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов основных средств в отчетном году не производилась.

Информация о структуре и движении основных средств приведена в Разделе 2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности.

Информация об основных средствах в залоге

Основных средств в залоге нет.

16.1.2. Доходные вложения в материальные ценности

В бухгалтерском учете доходные вложения в материальные ценности не числятся.

16.1.3. Незавершенные капитальные вложения

В бухгалтерском учете по состоянию на конец отчетного года числятся объекты незавершенных капитальных вложений стоимостью 22 119 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения, учитываются по правилам ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020г. N 204н) и положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета.

<i>Положения ФСБУ 26/2020</i>	<i>Утверждено организацией в учетной политике</i>
Расходы на ремонт и техобслуживание ОС с периодичностью более 12 месяцев признают отдельным объектом	Критерий существенности расходов на ремонт и техобслуживание ОС с периодичностью более 12 месяцев устанавливают по ФСБУ 6/2020. По критерию существенности нужно скорректировать имеющиеся капвложения.
Признание затрат на ремонт ОС	Затраты на ремонт ОС признаются капитальными вложениями, если эти затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Затраты на ремонт ОС, увеличивающие первоначальную стоимость объекта ОС	- если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося СПИ объекта ОС.
Затраты на ремонт ОС, учитываемые как отдельный объект ОС	- если "срок службы" проведенного ремонта существенно отличается от оставшегося СПИ объекта ОС. Такое признание осуществляется вне зависимости от стоимости и СПИ объектов ОС, в отношении которых осуществлены указанные затраты.
Проверка капвложений на обесценение	Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. Признаками обесценения могут быть резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. Убыток от обесценения капвложений признается в составе финансового результата текущего периода.

Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

Планируемая дата окончания формирования объекта 30.06.2025г.

Процент готовности по состоянию на конец отчетного года - 90%.

Информация о структуре и движении незавершенных капитальных вложениях приведена в Разделе 2 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16.1.4. Основные средства, полученные в аренду (права пользования активом)

Учет основных средств, полученных аренду, ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018г. N 208н) и положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета.

<i>Положения ФСБУ 25/2018</i>	<i>Утверждено организацией в учетной политике</i>
Раскрытия учетной политики для Арендатора	
Первоначальная стоимость права пользования активом (ППА)	Первоначальная стоимость ППА включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по ставке привлечения дополнительных денежных средств, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.
Способ амортизации ППА	Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не

	предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.
Порядок определения сроков полезного использования ППА	Срок полезного использования ППА равен сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.
Основание и порядок расчета процентной ставки (ставки дисконтирования)	Определить величину ставки дисконтирования по каждому договору аренды на основании Справок ответственного лица за предоставление сведений и установить ставки для целей дисконтирования как ставку, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Негарантированная ликвидационная стоимость (НЛС) предмета аренды (лизинга) – это предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа по окончании срока аренды. Если договором аренды (лизинга) установлена цена, по которой арендатор (лизингополучатель) может (но не обязан) выкупить предмет лизинга после уплаты всех лизинговых платежей), НЛС определяется в сумме выкупной стоимости предмета аренды (лизинга). Если по условиям договора аренды (лизинга) право собственности на предмет аренды (лизинга) переходит к арендатору (лизингополучателю) при условии уплаты всех арендных (лизинговых) платежей, без уплаты выкупной стоимости предмета аренды (лизинга), НЛС равна нулю. Если договор аренды (лизинга) не предусматривает переход права собственности на предмет аренды (лизинга), его негарантированная ликвидационная стоимость (то есть стоимость выкупа по окончании договора) отлична от нуля и неизвестна арендатору (лизингополучателю), то обязательство по аренде следует определять как приведенную стоимость будущих арендных (лизинговых) платежей.
Применение упрощенного порядка	Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признавать обязательство по аренде при выполнении условий, в любом из следующих случаев: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; и (или) - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При одновременном выполнении следующих условий: - договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору; - отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; - предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
Невозможность применения упрощенного порядка	Применение упрощенного порядка не распространяется: - на любые договоры, предусматривающие выкуп предмета аренды; - на предметы аренды любой стоимостью, которые предполагается предоставлять в субаренду.
Порядок признания арендных платежей в качестве расхода	По договорам аренды, по которым организация применяет упрощенный порядок (не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает

	обязательство по аренде), арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
--	---

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств:

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования (мес.)
Машины и оборудование	от 12 до 36
Транспортные средства	от 12 до 36

16.1.4.1. Общество как арендатор

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н.

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

Регистр сведений о договорах аренды, классифицированных организацией в качестве объекта аренды в целях применения ФСБУ 25/2018 (для арендатора) (тыс.руб.)

№ п/п	№ и дата договора	Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Сумма арендных платежей за месяц (фиксированные, переменные)	Сумма авансовых платежей	Выкупная стоимость	Общая сумма будущих арендных обязательств	Ставка дисконтирования	Приведенная стоимость будущих арендных платежей	Сумма дополнительных расходов, связанных с получением предмета аренды	Размер ППА (для арендатора)	Сумма начисленных процентов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	2294/24-ОБЛ от 03.07.2024	ООО "Балтийский лизинг"	Автогрейдер XCMG GR215A (2023)	до 11.02.2026	966	1 606	0	12 571	28,9399	19 009	0	13 353	2 488
2	588/24-ОБЛ от 01.03.2024	ООО "Балтийский лизинг"	Гидромонитор ГМ-300 (2023)	до 03.06.2025	279	325	0	1 674	31,5607	3 673	0	2 708	353
3	587/24-ОБЛ от 01.03.2024	ООО "Балтийский лизинг"	Гидромонитор ГМ-300 (2023)	до 03.06.2025	279	325	0	1 674	31,5607	3 673	0	2 708	353
4	586/24-ОБЛ от 01.03.2024	ООО "Балтийский лизинг"	Гидромонитор ГМ-300 (2023)	до 03.06.2025	279	325	0	1 674	31,5607	3 673	0	2 708	353
5	1861/24-ОБЛ от 06.06.2024	ООО "Балтийский лизинг"	Лебедка ЛП 152(2023)	до 10.10.2026	2 290	4 568	0	50 379	39,9112	61 519	0	38 063	13 203
7	ДЛ-6204/03-24 от 15.03.2024	ООО "ТЕХНО ЛИЗИНГ"	Трубоукладчик Комацу D355C-3 б/у	до 20.03.2026	800	3 400	1	14 133	40,1969	22 548	0	14 294	4 496
8	10076/2024 от 13.02.2024	ООО"Каркаде"	ШЕРП колесный (2024)	до 29.09.2025	687	2 565	0	6 140	27,788	14 203	0	10 276	1 560
9	1361-24/ДЛ ОТ 13.05.2024	АО "Универсальная лиз.комп	Автокран ГАЛИЧАНИН КС-55729-5В-3 (2024)	до 05.06.2026	909	1 805	0	15 471	32,2248	22 733	0	15 042	3 902
10	0076-24/БЛ	АО"Бизнес-Лизинг"	Мастерская	до 25.08.	875	1 586	0	16 638	40,8894	20 849	0	13 217	4 158

	от 13.05.2024		передвижная с КМУ ИМ-20 на шасси КАМАЗ 43118-48	2026									
11	0075-24/БЛ от 13.05.2024	АО"Бизнес-Лизинг"	Кран стреловой самоходный ZOOMLION ZCC 1500V	до 05.06. 2026	3 309	7 046	0	56 298	32,3388	83 198	0	54 945	14 387
12	113106- ФЛ/СП-24 от 19.07.2024	ООО "ДельтаЛизинг"	Удлиненное рабочее оборудование Reschke Rus -2 шт	до 31.01. 2026	380	1 360	2	4 938	36,4945	8 197	0	5 667	1 164
13	114381- ФЛ/СП-24 от 17.09.2024	ООО "ДельтаЛизинг"	Экскаватор Комацу PC300-8МО (2024)	до 31.03. 2026	1 451	2 300	2	21 769	40,0513	28 423	0	19 167	4 519
14	113105- ФЛ/СП-24 от 15.07.2024	ООО "ДельтаЛизинг"	Komatsu PC300-8МО экскаватор гусеничный	до 31.01. 2026	1 244	2 040	2	16 167	30,5067	24 425	0	18 750	3 354
15	ДЛ- 264970-24 от 08.04.2024	ООО "Газпромбанк Автолизинг"	Бульдозер ЧТЗ Б10МБ.6120В4 (2024)	до 13.05. 2025	1 063	1 130	2	7 044	33,0336	12 829	0	9 417	353
16	ДЛ- 259000-24 от 16.03.2024	ООО "Газпромбанк Автолизинг"	Комацу PC300-8МО (ЭО-4227)	до 26.02. 2026	424	1 840	2	6 640	30,4311	11 180	0	7 667	632
17	ДЛ- 259001-24 от 16.03.2024	ООО "Газпромбанк Автолизинг"	Комацу PC400-7 (2019)	до 26.02. 2026	720	3 120	2	11 258	30,4308	18 957	0	13 000	1 072
18	ДЛ- 256779-24 от 05.03.2024	ООО "Газпромбанк Автолизинг"	ISUZU-MAX (2023) JE4D25Q6BM0 338101498	до 10.02. 2026	198	385	2	2 804	28,7393	4 748	0	3 208	749
19	ДЛ- 312837-24 от 06.08.2024	ООО "Газпромбанк Автолизинг"	ISUZU JXW1031CSG Q (2024)	до 31.08. 2025	394	385	2	2 591	34,183	4 328	0	3 208	399
20	ДЛ- 256780-24 от 05.03.2024	ООО "Газпромбанк Автолизинг"	ISUZU-MAX (2023) JE4D25Q6BM0 338100599	до 10.02. 2026	198	385	2	2 804	28,7393	4 748	0	3 208	749
21	31587- СПБ-24- АМ-Л от 14.08.2024	ООО "Альфаомобиль"	Удлиненная стрела 18 м для хитачи ZX330 GET-LR-3318	до 31.10. 2025	282	300	2	3 122	61,6961	3 686	0	2 500	592
22	31508- СПБ-24- АМ-Л от 14.08.2024	ООО "Альфаомобиль"	Удлиненная стрела 18 м для хитачи ZX330 GET-LR-3318	до 30.09. 2025	262	280	2	2 375	61,3839	3 343	0	2 333	541
23	30486- СПБ-24- АМ-Л от 06.08.2024	ООО "Альфаомобиль"	Экскаватор Хитачи ZX200LC-5G (2022)	до 30.09. 2026	1 279	2 416	1	29 280	46,1232	29 280	0	18 204	6 195
24	4079/24- ОБЛ от 14.11.2024	ООО "Балтийский лизинг"	Удлиненное рабочее оборудование Reschke Rus Комацу PC300 (2024)	до 28.12. 2025	308	762	0	4 491	47,6493	4 491	0	3 175	568
25	4011/24- ОБЛ ОТ 07.11.2024	ООО "Балтийский лизинг"	Экскаватор Komatsu PC300-8МО (2022)	до 17.12. 2026	919	1 800	0	21 163	37,2958	23 883	0	15 000	4 902
26	4019/24- ОБЛ от 07.11.2024	ООО "Балтийский лизинг"	Экскаватор Komatsu PC300-8МО (2022)	до 17.12. 2026	1 123	2 200	0	25 864	35,4746	29 187	0	18 333	5 989
27	102103/202 4 от 13.11.2024	ООО"Каркаде"	ZOOMLION ZD320- 3гусеничный 2024	до 13.10. 2026	1 442	3 790	1	31 273	35,7211	35 505	0	23 250	6 337

Регистр сведений о договорах аренды, по которым организация применяет упрощенный порядок учета договоров аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) (для арендатора) (тыс.руб.)

№ п/п	№ и дата договора	Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Рыночная стоимость предмета аренды (более или менее 300 тыс.руб.)	Сумма арендных платежей за месяц по договору (фиксированные, переменные, авансы)	Общая сумма будущих арендных обязательств	В том числе общая сумма будущих арендных обязательств по договорам аренды со сроком не более 12 месяцев
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	№ 01/20/01 от 01.01.2020	ИП Малышев Владимир Викторович ИНН 290703844233	Нежилое помещение 16 кв.м.	31.05.2025	менее	фиксированные	205	205
2	387Н от 22.06.2024	АО "БМХ РУС" ИНН 7802862554	Нежилое помещение 67 кв.м.	22.05.2025	менее	фиксированные	750	750
3	№388Н-ЧП от 01.04.2024	ИП Нилова Татьяна Викторовна ИНН 780156324427	Нежилое помещение 94,7 кв.м.	автоматическая пролонгация	менее	фиксированные	692	692
4	461Н от 12.09.2022	ООО "БМХ МЕТ" ИНН 7801657425	Нежилое помещение 31,9 кв.м.	12.06.2025	менее	фиксированные	276	276
5	468Н от 14.07.2022	АО "БМХ РУС" ИНН 7802862554	Нежилое помещение 66 кв.м.	13.04.2025	менее	фиксированные	380	380
6	№8/22-АП от 10.10.2022	ООО "ДСК" ИНН 7203266873	Нежилое помещение 18 кв.м.	автоматическая пролонгация	менее	фиксированные	200	200
7	№0124 от 25.12.2023	ИП Макарецв Александр Юрьевич ИНН 645315555423	Нежилое помещение 16,8 кв.м.	30.06.2025	менее	фиксированные	60	60
8	03/21-АП от 15.09.2021	ИП Колтаков Василий Митрофанович ИНН 890303467403	Нежилое помещение 20,4 кв.м.	автоматическая пролонгация	менее	фиксированные	156	156
9	№ 17-23 от 01.08.2023	ООО "ПЕТРОЛЕСПРОМ"	Нежилое помещение 774 кв.м.	автоматическая пролонгация	менее	фиксированные	1920	1920
10	21/2024 от 18.08.2024	ООО "ДАЛЬРЕОСТРОЙ"	Нежилое помещение 70 кв.м.	автоматическая пролонгация	менее	фиксированные	576	576
11	№НГ24/9-А от 25.07.2024	ИП Ни Григорий Петрович	Нежилое помещение 714,6	25.06.2025	более	фиксированные	18000	18000
12	№НГ24/9-А от 25.07.2024	ИП Ни Григорий Петрович	Нежилое помещение 740	01.09.2025	более	фиксированные	9000	9000
13	№ 22/02-02 от 22.02.2024	ИП Ломов Эдуард Николаевич	Нежилое помещение 8,1	21.01.2025	менее	фиксированные	3	3
14	№ 395-Н от 01.11.2019	ИП Кузнецова Ирина Сергеевна	Нежилое помещение 51,86	автоматическая пролонгация	менее	фиксированные	856	856

В течение 2024 года Общество не понесло затрат в связи с поступлением предметов аренды.

В течение 2024 года Общество пересматривало фактическую стоимость права пользования активом в связи с изменением величины обязательства по аренде Договора лизинга № ДЛ-6204/03-24 от 15.03.2024г. (ООО "ТЕХНО ЛИЗИНГ"/ Трубоукладчик Комацу D-355C (б/у) №15354) на сумму 262,3 тыс. руб.

В 2024 году Общество не имело договоров субаренды.

В бухгалтерском балансе права пользования активами показаны обособленно в составе строки «Основные средства».

16.1.4.2. Общество как арендодатель

Учет основных средств, сданных в аренду, ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018г. N 208н) и положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета.

<i>Положения ФСБУ 25/2018</i>	<i>Утверждено организацией в учетной политике</i>
Раскрытия учетной политики для Арендодателя	
Порядок признания доходов от операционной аренды	Признавать доходы от операционной аренды равномерно.
Квалификация доходов от операционной аренды	Признавать доходы от операционной аренды в качестве: доходов по обычным видам деятельности
Порядок учета неоперационной (финансовой) аренды	Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды учитываются следующим образом: - на дату предоставления предмета аренды арендодатель признает в качестве актива инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости. При этом если предмет аренды учитывался в качестве актива, то он списывается с баланса; - чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей; - проценты по инвестиции в аренду признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены; - чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение; - предмет неоперационной (финансовой) аренды при его возврате арендодателю принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива, а оставшаяся чистая стоимость инвестиции в аренду списывается

Для Общества операции предоставления имущества в аренду являются обычным видом деятельности.

Регистр сведений о договорах аренды, классифицированных организацией в качестве объекта операционной аренды с точки зрения ФСБУ 25/2018 (для арендодателя)

(тыс.руб.)

№ п/п	№ и дата договора	Арендатор	Предмет аренды	Срок аренды	Сумма арендных платежей (фиксированные, переменные, авансы)	Распределение номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме	Сумма начисленного дохода за отчетный период	В том числе сумма дохода от переменных арендных платежей
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	№08/22-А от 01.04.2022	ООО "Дюкер"	Строительная техника (Экскаватор)	31.10.2023 – 10.03.2024	фиксированные	15 967,7	15 967,7	-
2	от 01.11.2024	ООО "Дюкер"	Строительная техника (Экскаватор)	21.11.2024-31.12.2024	фиксированные	3 999,0	3 999,0	-

	от 30.04.20 24	ООО "Дюкер"	Строительная техника (Экскаватор)	01.05.2024 – 30.06.2024	фиксирова нные	6 000,0	6 000,0	-
	№ 09/24/А от 23.09.20 24	ООО "СЕВЕР- СТРОЙ"	Строительная техника (Автокран, баржа)	23.09.2024 – 09.11.2024	фиксирова нные	2 484,0	2 484,0	-

16.2. Нематериальные активы

В бухгалтерском учете нематериальные активы не числятся.

16.3. Запасы

Общество осуществляет учет материально-производственных запасов (МПЗ) в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

<i>Положения по ФСБУ 5/2019</i>	<i>Утверждено организацией в учетной политике</i>
Единица учета запасов	Номенклатурный номер
Виды запасов	- сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг; - Топливо; - Запасные части; - Прочие материалы; - Материалы, переданные в переработку на сторону; - Инвентарь и хозяйственные принадлежности; - Специальная оснастка и специальная одежда на складе; (если они не являются основными средствами для целей бухгалтерского учета); - Малоценное оборудование и запасы.
Использование счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"	Фактическую себестоимость поступающих материалов формировать непосредственно на 10 "Материалы" без использования счетов: - 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"; - 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
Запасы, предназначенные для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019)	Запасы, предназначенные для управленческих нужд не признавать в качестве актива, а затраты на их приобретение включать в расходы периода, в котором они были понесены
При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов (п. 36 ФСБУ 5/2019).	По средней себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).	Затраты по основному производству учитываются в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг	Косвенные расходы в разрезе статей и подразделений
Срок начисления резерва под обесценение запасов (п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 3, п.4 ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений").	Начисление резерва под обесценение запасов выполняется 1 раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности. Сумму резерва включать в расходы на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение.
Признаки обесценения запасов	Срок, как существенный для оценки запасов на предмет определения обесценения: - по товарам, срок хранения которых превышает 360 дней.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

Авансы учтены по строке 1230 бухгалтерского баланса и по состоянию

- на 31.12.2024г. составляют 4 631 595 тыс. руб.;

- на 31.12.2023г. – 1 579 659 тыс. руб.;

- на 31.12.2022г. – 2 172 702 тыс. руб.

В отчетном периоде признаки обесценения запасов не выявлены. Оснований для создания резерва под обесценение материальных запасов нет.

Информация о структуре и движении запасов приведена в Разделе 4 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы в залог Обществом не передавались.

16.4. Финансовые вложения

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

Общество имеет активы, отвечающие критериям долгосрочных финансовых вложений.

По финансовым вложениям Общества текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долговых ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2024 году не было.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2024г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций.

В составе долгосрочных финансовых вложений на 31 декабря отчетного года Общество отражает вклад в уставный капитал следующих обществ:

тыс. руб.

Наименование организации	Величина финансовых вложений на 01.01.2024г.	Приобретены в 2024г.	Выбыли 2024г.	Величина финансовых вложений на 31.12.2024г.	Доля участия в уставном капитале на 31.12.2023г. (%)
58.1 «Паи и акции»					
АО «НГМ»	-	10	-	10	100

Информация о структуре и движении финансовых вложений приведена в Разделе 3 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16.5.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по авансам выданным отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Учет дебиторской задолженности организован в разрезе контрагентов, договоров и сроков возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16.5.2. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

невозможность удержания имущества должника;

отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Информация о структуре и движении резерва по сомнительным долгам приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность с низкой вероятностью взыскания, в связи с чем создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 728,0 тыс. руб.

тыс. руб.

<i>Сумма дебиторской задолженности по контрагенту</i>	<i>Дата возникновения</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>Резерв по сомнительным долгам</i>
540,0	18.05.2023	18.05.2026	540,0
10,3	31.03.2023	31.03.2026	10,3
13,6	08.02.2022	08.02.2025	13,6
3,3	11.09.2023	11.09.2026	3,3
157,5	29.12.2022	29.12.2025	157,5
37,0	04.02.2022	04.02.2025	37,0
2,7	31.07.2023	31.07.2026	2,7
24,0	31.12.2022	31.12.2025	24,0
856,0	01.11.2023	01.11.2026	856,0
83,6	27.06.2022	27.06.2025	83,6
ИТОГО			1 728,0

16.6. Займы и кредиты.

Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 107н.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев). В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

Информация о структуре и движении кредиторской задолженности по займам и кредитам приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о полученных долгосрочных кредитах и займах:

тыс. руб.

<i>Вид заимствования, кредитор (заимодавец)</i>	<i>Сумма на 01.01.2024г.</i>	<i>Получены кредиты (займы) или (начислены проценты) в 2024г.</i>	<i>Погашены в 2024г.</i>	<i>Сумма на 31.12.2024г.</i>	<i>Процентная ставка</i>	<i>Срок погашения</i>
Долгосрочные кредиты и займы						
Физическое лицо	8 255,0	-	8 255,0	-	9,5%	31.12.2024
Индивидуальный предприниматель	15 000,0	-	15 000,0	-	0%	31.12.2024
Индивидуальный предприниматель	26 634,0	-	26 634,0	-	17%	31.12.2024
Всего	49 889,0	-	49 889,0	-		
Проценты по долгосрочным кредитам и займам						
Физическое лицо	2 391	778	3 169	-		
Индивидуальный предприниматель	8 223	2 423	10 646	-		
Всего	10 614	3 201	13 815	0		
ИТОГО	60 503	3 201	63 704			

Проценты к уплате по займам (кредитам) в сумме 3 201,0 тыс. руб. включены в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Займы и кредиты, проценты по которым включаются в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

Обществом не производился выпуск векселей и облигаций.

16.7. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, по авансам полученным.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г., 31.12.2022г. отражена в составе «Прочие обязательства» по строке 1450 бухгалтерского баланса.

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Информация о структуре и движении кредиторской задолженности приведена в Разделе 5 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность является текущей и подлежит погашению в течение 12 месяцев.

Просроченная кредиторская задолженность на балансе Общества не числится.

16.8. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств Общество отражает обязательства по 76.Н Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет.

17. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

17.1. Основные финансовые показатели

тыс. руб.

<i>№ п/п</i>	<i>Показатель</i>	<i>Сумма за 2024г.</i>	<i>Сумма за 2023г.</i>
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	3 858 675,0	2 041 372,0

2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(3 389 397,0)	(1 811 960,0)
3	Прибыль (убыток) от продаж	241 416,0	(29 967,0)
4	Прибыль (убыток) до налогообложения	203 308	(1 715,0)
5	Чистая прибыль (убыток)	26 462,0	154,0
6	Чистые активы на конец отчетного периода	551 883,0	525 431,0
7	Рентабельности продаж (стр. 3: стр. 1 x 100)	6,3	Деятельность не рентабельная
8	Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации (стр. 4: стр. 1 x 100)	5,3	Деятельность не рентабельная

17.2. Доходы по обычным видам деятельности

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

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка, отраженная по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, получена от осуществления основного вида деятельности - Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения.

Доходы от сдачи имущества в операционную аренду учитываются по обычным видам деятельности.

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2024г., 2023г. представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2024 г.		2023 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Выручка (без НДС)			
Выручка от СМР	3 842 466	99,6	1 949 553	95,5
Выручка от предоставление в аренду	16 209	0,4	91 819	4,5
ИТОГО	3 858 675	100	2 041 372	100

Сведения об основных покупателях и заказчиках (сумма продаж, которым превышает 10% от общей суммы продаж за период):

Наименование покупателя (заказчика)	Сумма продаж за 2024 год (без НДС)	тыс. руб.
		Доля выручки в общем объеме (%)
АО "ГАЗСТРОЙПРОМ"	2 882 047	74,69
АО "ЛГСС"	546 156	14,15
ООО "ГСП-РЕМОНТ"	414 422	10,74
Прочие	16 051	0,42
ИТОГО	3 858 675	100,00

Для работ с длительным циклом выполнения организация признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы.

Договоров, предусматривающих оплату неденежными средствами, в отчетном году не было.

17.2.1.Информация по договорам строительного подряда

Учет доходов по договорам строительного подряда ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.10.2008г. №116н.

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен.

В бухгалтерском учете организации выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив с отражением на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о прибылях и убытках в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" организация использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (путем подсчета доли понесенных расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

Сумма признанной в отчетном периоде выручки по договорам строительного подряда на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» составила 4 352 576,0 тыс. руб.

Информация о договорах, не завершенным на 31.12.2024г.:

<i>Наименование заказчика, № дата договора</i>	<i>Общая сумма понесенных расходов с начала строительства</i>	<i>Сумма полученной предварительной оплаты, авансов с начала строительства</i>	<i>Сумма не предъявленной к оплате выручки по состоянию на 31.12.2024 г.</i>
ГАЗСТРОЙПРОМ АО/ № ГСП-22-01552/8 от 06.06.2022г.	1 986 397	1 836 333	25 895

ГАЗСТРОЙПРОМ АО/№ ГСП-22-02006/2 от 03.08.22	795 144	704 699	8 874
ГАЗСТРОЙПРОМ АО/№ ГСП-3127-24 от 28.02.2024-АМУР	3 423 687	4 476 097	2 123 288
ГСП РЕМОНТ ООО/№ГСП-21-03068/4 от 26.08.2021	205 478	191 099	404 095
ГСП РЕМОНТ ООО/№ГСП-21-04565/5 от 30.07.2021	330 387	403 060	16 561
ГСП РЕМОНТ/ №КР-319ю24 от 13.02.2024	104 856	82 845	49 369
ЛГСС АО/№ГСП-22-03215/18-С3 от 29.05.2023 г.- Иенгра (с 29.05.2023)	371 571	317 989	0
ЛГСС АО/№Договор субподряда № ЭТАН-240-С6 от 10.04.2023-Сясь	260 201	34 630	260 201
ЛГСС АО/№ ТАН-239-С2 от 29.07.2022-Колпь	124 759 ,0	174 749	0
ИТОГО	7 602 480	8 221 501	2 511 478

17.3. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Учет затрат основного производства производится на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности.

Управленческие расходы учитываются по методу «директ-костинг» (не включаются в себестоимость объектов строительства) и распределяются между объектами строительства (номенклатурными группами) пропорционально выручке.

Информация о структуре затрат на производство (расходов на продажу) приведена в Разделе 6 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет затрат основного производства производится на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат. Затраты распределяются между наименованиями продукции (услуг) пропорционально суммам всех прямых затрат. Учет незавершенного производства ведется по результатам инвентаризации.

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продажи, распределяются пропорционально себестоимости основного производства.

Для учета управленческих нужд предназначен счет 26 «Общехозяйственные расходы» не включаемые в себестоимость продукции, услуг и незавершенного производства.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг организации за 2024г. составила сумму 3 600 153 997,24 руб.

Информация о структуре затрат на производство (расходов на продажу) приведена в Разделе 6 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сведения об основных поставщиках и подрядчиках (сумма поставок которых превышает 4% от совокупной суммы закупок):

тыс. руб.

Наименование поставщика (подрядчика)	Сумма закупок за 2024 год(в тч НДС)	Доля закупок в общем объеме (%)
ГАЗСТРОЙПРОМ АО	1 963 523	43,17
Шишкин Александр Валерьевич ИП	339 328	7,46
УК МЕГАПОЛИС - ИНВЕСТ ООО	225 480	4,96

17.4. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества по существенным позициям, представлена ниже:

тыс. руб.

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Проценты к получению	0	1 208
Списание кредиторской задолженности	15 010	47 738,00
Доходы, связанные с реализацией основных средств	24 576	2 707
Оценочные обязательства по оплате труда	45 274	12 510
Прочее	14 922	10 246
ИТОГО	99 782	74 409

тыс. руб.

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Проценты к уплате	31 843	9227,00
Списание дебиторской задолженности	1 145	509
Расходы, связанные с реализацией основных средств	5 520	3 119
Комиссия банка за расчетно-кассовое обслуживание	1 674	1 324
Штрафы, пени и неустойки к уплате	7 794	1 209
Оценочные обязательства по оплате труда	0	137
Прочее	89 914	30630
ИТОГО	137 890	46 155

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены доходы и расходы по следующим аналогичным по характеру фактам хозяйственной деятельности:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы/расходы от реализации/покупки иностранной валюты;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг, не являющихся финансовыми вложениями, используемые в качестве средства платежа;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (например, под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- прочие доходы и расходы от реализации прочего имущества (материалов);
- прибыль (убыток) от выбытия основных средств и капитальных вложений.

17.5. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Операций в иностранной валюте не имелись.

17.6. Информация по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 114н.

С 1 января 2025г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20% (ст. 284 Налогового кодекса РФ).

В соответствии с п. 14, п.15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» организация провела пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по новой ставке налога на прибыль на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражены по счету 99 «Прибыли и убытки» на общую сумму 4 767,0 тыс. руб.

Согласно учетной политике организацией выбран следующий способ определения величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02):

- на основании данных бухгалтерского учета.

Организацией применяется метод учета расчетов по налогу на прибыль:

- балансовый метод.

Применяемая ставка налога на прибыль - 20%.

Сумма прибыли до налогообложения 203 308,0 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах) (результат по 99 счету в корреспонденции с 90 и 91)

Сумма условного расхода за отчетный период 40 662,0.тыс. руб. (сумма прибыли до налогообложения x 20%).

Информация о постоянных и временных разницах, возникших в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

<i>тыс. руб.</i>				
<i>Объект учета</i>	<i>Причина возникновения разниц</i>	<i>Вид налоговой разницы</i>	<i>Сумма налоговой разницы</i>	<i>Сумма соответствующего постоянного (отложенного) актива/обязательства</i>
Доходы будущих периодов	Различные способы отражения в учете в НУ и БУ	Отложенный налоговый актив (ОНА)	1 958 046	489 511
Кредиторская задолженность	Различные способы отражения в учете в НУ и БУ	Отложенный налоговый актив (ОНА)	(326)	(81)
Незавершенное производство	Различные способы отражения в учете в НУ и БУ	Отложенный налоговый актив (ОНА)		
Незавершенное производство	Различные способы отражения в учете в НУ и БУ	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	180 143	45 036
Основные средства	Различные способы начисления амортизации	Отложенный налоговый актив (ОНА)	754	188
Основные средства	Различные способы начисления амортизации	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	253 275	63 319

Расходы будущих периодов	Различные способы отражения в учете в НУ и БУ	Отложенный налоговый актив (ОНА)		
Прочие расходы	Различные способы отражения в учете в НУ и БУ	Отложенный налоговый актив (ОНА)	(545 425)	(136 356)
Прочие расходы	Различные способы отражения в учете в НУ и БУ	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	1 836 595	459 149
Арендные обязательства	Различные способы отражения в учете в НУ и БУ	Отложенный налоговый актив (ОНА)	331 108	82 777
Арендные обязательства	Различные способы отражения в учете в НУ и БУ	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)		
Проценты по обязательствам	Различные способы отражения в учете в НУ и БУ	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	64 174	16 044
ИТОГО	X	X		(147 508)
Текущие расходы или доходы	сумма, увеличивающая налоговые платежи отчетного периода	Постоянный налоговый расход (ПНР)	-	-
	Расходы, не принимаемые для налогового учета	Постоянный налоговый доход (ПНД)		131 417,0
ВСЕГО				(16 091,0)

Отложенный налог на прибыль за отчетный период (стр. 2412 Отчета о финансовых результатах) составляет 147 508,0 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный период (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) составляет 24 571,0 тыс. руб. (40 662,0 – 16 091,0).

18. ИНФОРМАЦИЯ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Организация в соответствии с Инструкцией к Плану счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. отражает операции по следующим забалансовым счетам:

тыс. руб.

№ и наименование счета	Сумма на 01.01.2023г.	Сумма на 31.12.2022г.	Содержание информации, отраженной на счете
Счет 001 «Арендованные основные средства»	101 159,6	196 826,9	Основные средства, арендованные организацией
Счет 003 «Материалы, принятые в переработку»	19 050,5	142 432,7	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в т.ч. материалы, переданные в производство
Счет 006 «Бланки строгой отчетности»	2,0	2,0	Поступившие формуляры трудовых книжек учтены в качестве БСО
Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»	263,2	263,2	Дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Аналитический учет ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в

			убыток, и каждому списанному в убыток долгу
Счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»	28 170,5	41 438,1	Материальные ценности переданные работникам организации

18.1. Информация о полученных и выданных организацией обеспечения

В отношении получения гарантий от покупателей и заказчиков, а также третьих лиц в обеспечение выполнения платежей, а также обеспечений под переданные товары, работы, услуги, сообщаем, что Общество управляет кредитным риском, в том числе разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, авансы выдаются надежным поставщикам, усилены контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024г., у Общества отсутствовали выданные или полученные обеспечения.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167н.

Условные обязательства и условные активы на конец отчетного периода у организации имеются.

19.1. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Информация об остатках оценочных обязательств отражена в бухгалтерском балансе в разд. IV «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства».

Информация о структуре и изменении оценочных обязательств приведена в Разделе 7 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство - резерв на оплату отпусков.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков определяется ежемесячно по каждому сотруднику организации исходя из фактически причитающихся, но неиспользованных дней отпуска за весь период работы в организации на отчетную дату и средней заработной платы за 12 календарных месяцев. Оценочные обязательства признаются в расходах по обычным видам деятельности.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

тыс. руб.

<i>Наименование показателя</i>	<i>По оплате отпусков</i>
31 декабря 2022 г.	15 884
Признано в отчетном периоде	46 309,8
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	45 676,8
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	
31 декабря 2023 г.	16 516,7
Признано в отчетном периоде	99 087,4
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	86 879,1
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	
31 декабря 2024 г.	28 725

Иные оценочные обязательства Обществом не формировались.

20. ИНФОРМАЦИЯ О ДИВИДЕНДАХ

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

21. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Информация о связанных сторонах представлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н.

21.1. Перечень связанных сторон

<i>Наименование (ФИО), ИНН</i>	<i>Характер отношений</i>	<i>Примечание</i>
ЗАКРЫТЫЙ ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ КОМБИНИРОВАННЫЙ ФОНД "АРТЕК"	Единственный участник Общества	Доля в Уставном капитале 100%
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Мегаполис – Инвест» ИНН 3445109706	Управляющая компания единственного участника Общества	
Коротков Игорь Александрович ИНН 773410910370	Генеральный директор Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Мегаполис – Инвест»	Признается бенефициарным владельцем Общества на основании возможности контролировать действия Общества
Дикий Олег Сергеевич ИНН 246507379878	Генеральный директор	Единоличный исполнительный орган Общества.
Габидулина Элина Асановна ИНН 471103330329	Главный бухгалтер	Основной управленческий персонал
Жильев Сергей Станиславович ИНН 631626075793	Заместитель генерального директора по производству	Основной управленческий персонал
Идиатуллина Наталья Владимировна ИНН 772155571597	Заместитель генерального директора по экономике	Основной управленческий персонал
Махов Станислав Анатольевич ИНН 781622069507	Заместитель генерального директора по логистике и комплектации производства	Основной управленческий персонал
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НГМ" ИНН 7801736123	Дочернее общество	Доля Общества в Уставном капитале АО «НГМ» - 100%

Лицом, отвечающим за корпоративное управление, является Коротков Игорь Александрович.

21.2. Операции со связанными сторонами в 2024 году

Наименование (ФИО) ИНН	Виды операций, проводимых в отчетном периоде	Объем операций за отчетный период в абсолютном выражении (тыс. руб.)	Объем операций за отчетный период в относительном выражении (%)	Сумма задолженности на конец отчетного периода (тыс. руб.)	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода (тыс. руб.)	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)
1	2	3	4	6	7	8	9
ООО «Управляющая компания «Мегаполис – Инвест» ИНН 3445109706	Оказание услуг аренды ТС	227 980	4,2% общем объеме поставок	558 803,7	безналичная	не создавался	не списывалась
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НГМ" ИНН 7801736123	Аренда строительных машин и оборудования	5 603,2	0,1% общем объеме поставок	259,2	безналичная	не создавался	не списывалась
Основной управленческий персонал	Трудовые договоры	Согласно трудовым договорам	-	-	-	-	-

21.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2024 году Общество производило выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу.

Список основного управленческого персонала Общества приведен в подразделе 21.1. «Перечень связанных сторон» раздела 21 «Информация о связанных сторонах» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Виды вознаграждений	тыс.руб. Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	Имелись
Оплата труда за отчетный период (в том числе премии)	14 909,1
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	585
Компенсация отпуска при увольнении	Не имелась
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	6 438
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и	Не имелись
Иные краткосрочные вознаграждения	Не имелись
Долгосрочные вознаграждения	Не имелись

22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. № 11н.

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011, МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»).

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество, как арендатор, в Отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде (без НДС) в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам)».

Общество не осуществляет расчеты в иностранной валюте и не имеет валютных банковских счетов.

Сумм денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

23. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

24. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденного Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По оценке руководства Общество обладает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения, происходящие в РФ. Общество заявляет о намерении продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом и полагает, что принцип непрерывности деятельности будет соблюден.

Генеральный директор
31.03.2025 г.



Дикий О.С.